



**PUTUSAN**

**Nomor 556/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 :

**DIREKTUR JENDERAL PAJAK**, berkedudukan di Jalan Jenderal Gatot Subroto Nomor. 40-42 Jakarta, dalam hal ini memberi kuasa kepada :

1. CATUR RINI WIDOSARI, Direktur Keberatan dan Banding, Direktorat Jenderal Pajak.
2. BUDI CHRISTIADI, Kasubdit Peninjauan Kembali dan Evaluasi, Direktorat Keberatan dan Banding.
3. HERU MARHANTO UTOMO, Kepala Seksi Peninjauan Kembali, Subdit Peninjauan Kembali dan Evaluasi, Direktorat Keberatan dan Banding.
4. EKA DEWI ISWANTI, Penelaah Keberatan, Subdit Peninjauan Kembali dan Evaluasi, Direktorat Keberatan dan Banding.

Keempatnya berkedudukan di Kantor Pusat Direktorat Jenderal Pajak Jalan Jenderal Gatot Subroto No. 40-42 Jakarta, berdasarkan Surat Kuasa Khusus No. SKU-48/PJ./2013 tanggal 03 Januari 2013.

**Pemohon Peninjauan Kembali, dahulu Terbanding;**

**melawan :**

**PT. SAMUDRA ASIA NASIONAL**, beralamat di Jl. Melasti No.1, Legian Kuta, Badung.

**Termohon Peninjauan Kembali, dahulu Pemohon Banding;**

Mahkamah Agung tersebut.

Membaca surat-surat yang bersangkutan.

Menimbang, bahwa dari surat-surat yang bersangkutan ternyata Pemohon Peninjauan Kembali dahulu sebagai Terbanding telah mengajukan permohonan peninjauan kembali terhadap putusan Pengadilan Pajak tanggal 01 Agustus 2012 No. Put. 39570/PP/M.XV/16/2012 yang telah berkekuatan hukum tetap, dalam perkaranya melawan Termohon Peninjauan Kembali dahulu Pemohon Banding dengan posita perkara sebagai berikut :

Bahwa sehubungan dengan Keputusan Terbanding :

Nomor : KEP-826/WPJ.17/BD.06/2010

Tanggal : 25 November 2010



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Tentang : Penolakan Keberatan  
Diterima : 29 November 2010  
Terhadap Keberatan SKPKB,  
Nomor : 00024/207/08/905/09  
Tanggal : 24 November 2009  
Jenis Pajak : PPN Dalam Negeri  
Masa/Thn Pjk : Oktober 2008

Atas nama Pemohon Banding,

Bahwa dengan ini Pemohon Banding mengajukan permohonan banding atas keputusan tersebut, dengan penjelasan sebagai berikut :

Putusan Keberatan

Bahwa sesuai surat keputusan keberatan tersebut, Terbanding menolak seluruh permohonan keberatan yang Pemohon Banding ajukan, dengan perhitungan :

No.	Uraian	Semula	Ditambah/(Dikurangi)	Menjadi
1	DPP PPN	3.978.989.731,-		3.978.989.731,-
2	PPN Terhutang 10%	397.898.973,-		397.898.973,-
3	Kredit Pajak			
4	Pokok PPN yang kurang dibayar	397.898.973,-		397.898.973,-
5	Sanksi Bunga Pasal 13 (2) KUP	87.537.774,-		87.537.774,-
6	Jml PPN YMH dibayar	485.436.747,-		485.436.747,-

Bahwa hal-hal yang menjadi pertimbangan dalam putusan keberatan (menurut Terbanding) adalah :

- Berdasarkan penelitian surat perintah pemeriksaan, KPP Pratama Badung Selatan lebih dahulu melakukan pemeriksaan terbukti dengan surat perintah pemeriksaan nomor: Prin-049/WPJ.17/KP.0505/2009 Tanggal 30 April 2009. Sedangkan KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu melakukan pemeriksaan tahun pajak yang sama Tahun 2008 dengan surat perintah pemeriksaan nomor: Prin-204/WPJ.04/KP.0105/2009 tanggal 15 Juli 2009.
- Permohonan pemusatan PPN pertama yang dilakukan oleh Pemohon Banding ditolak oleh Kanwil DJP Jakarta Selatan dengan surat keputusan nomor : KEP-1078/WPJ.04/2008 tanggal 13 Oktober 2008. Dengan demikian pemenuhan kewajiban PPN terkait kegiatan usaha wajib pajak Tahun 2008 seharusnya dilaporkan pada KPP tempat lokasi usaha yaitu KPP Pratama Badung Selatan sejak wajib pajak dikukuhkan sebagai PKP pada tanggal 30 Mei 2008.
- Alasan Pemohon Banding bahwa seluruh kewajiban PPN/PPnBM sudah dipusat di KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu dengan Surat Keputusan

Halaman 2 dari 21 halaman Putusan Nomor 556/B/PK/PJK/2014



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Direktur Jenderal Pajak Nomor : KEP-1251/WPJ04/2009 tanggal 16 Juli 2009 tidak berlaku surut.

- d. Berkaitan dengan pengukuhan PKP tanggal 30 Mei 2008 tersebut, penelaah keberatan berpendapat bahwa pemeriksaan terhadap objek PPN oleh fungsional pemeriksa tidak terkait objek ganda karena fungsional KPP Pratama Badung hanya memeriksa kewajiban PPN mulai Agustus 2008 sampai dengan Desember 2008. Sedangkan fungsional KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu seharusnya hanya memeriksa kewajiban PPN Masa Januari sampai dengan Mei 2008 dan oleh karenanya fungsional KPP Pratama Badung Selatan menyampaikan surat nomor S-977/WPJ.17/KP.0505/2009 tanggal 30 November 2009 tentang permintaan pembatalan SKP PPN yang diterbitkan oleh KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu.

## Alasan Pengajuan Banding

Bahwa Pemohon Banding tidak setuju dengan dasar putusan keberatan tersebut dan mengajukan banding, dengan alasan :

- a. Dasar penolakan Terbanding yang menyatakan bahwa KPP Pratama Badung Selatan lebih dahulu melakukan pemeriksaan dibandingkan KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu, dengan pembuktian berupa surat perintah pemeriksaan nomor: Prin-049/WPJ.17/KP.0505/2009 tanggal 30 April 2009 dan Surat Perintah Pemeriksaan Nomor: Prin-204/WPJ.04/KP.0105/2009 tanggal 15 Juli 2009 sangat lemah, karena tidak mempertimbangkan fakta-fakta sebagai berikut :

- a.1. Kedua unit pemeriksa tersebut (KPP Pratama Bandung Selatan dan KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu) sama-sama tergabung dalam satu instansi vertikal DJP, yang sama-sama melakukan pemeriksaan atas;

- satu perusahaan yang sama yaitu PT Samudera Asia Nusantara
- untuk periode/masa/tahun pajak yang sama yaitu Januari s.d. Desember 2008.
- Objek pajak yang sama

Namun terdapat perbedaan, yaitu KPP Pratama Badung Selatan hanya memeriksa kewajiban pajak lokasi/cabang, sedangkan KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu memeriksa seluruh kewajiban pajak Tahun 2008.

- a.2. Meskipun KPP Pratama Badung Selatan mengklaim telah menerbitkan Surat perintah Pemeriksaan terlebih dahulu dibandingkan KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu, namun penerbitan hasil pemeriksaan berupa Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan dan Surat Ketetapan Pajak (SKP) terlebih dahulu dilakukan KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu

Halaman 3 dari 21 halaman Putusan Nomor 556/B/PK/PJK/2014



Uraian	KPP Badung Selatan	KPP Jakarta Setiabudi Satu
Surat Perintah Pemeriksaan Pajak	30-04-2009	15-07-2009
Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan (SPHP)	30-10-2009	13-10-2009
Surat Ketetapan Pajak (SKP)	24-11-2009	20-10-2009

a.3. Sebelum menerbitkan SPHP dan SKP, pada tanggal 20 Oktober 2009

Tim Pemeriksa KPP Pratama Badung Selatan sebenarnya telah datang berkunjung langsung ke kantor pusat Pemohon Banding di Jakarta. Dalam kesempatan tersebut, selain menyaksikan secara langsung proses administrasi/pembukuan Pemohon Banding, Tim Pemeriksa juga telah memperoleh penjelasan terkait penerbitan SKP PPN untuk masa pajak Januari s.d. Desember 2008 yang telah diterbitkan KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu, dimana hal-hal yang ditanyakan oleh Tim Pemeriksa terangkum dalam bentuk questionare sebagaimana terlampir;

a.4. Berdasarkan fakta-fakta tersebut, semestinya cukup alasan bagi Tim Pemeriksa KPP Badung Selatan untuk tidak memaksakan menerbitkan surat ketetapan pajak yang secara substansial telah dilakukan oleh KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu;

Bahwa seharusnya dapat di hindari semata-mata hanya memperhatikan pendapatan pajak sektoral, sehingga dapat dihindari pula penetapan pajak ganda yang sangat merugikan wajib pajak;

Bahwa alasan Terbanding yang menyatakan bahwa KPP Pratama Badung Selatan melakukan lebih dahulu melakukan pemeriksaan tanpa memperhatikan kenyataan bahwa atas objek pajak tersebut telah terlebih dahulu ditetapkan oleh KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu (yang nota bene sama-sama merupakan unit kerja vertikal di bawah Direktorat Jenderal Pajak), merupakan alasan yang tidak tepat dan Terbanding hanya menunjukkan kekuatan sebagai pihak "authority". Terlebih berdasarkan Surat Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor : KEP-1251/WPJ.04/2009 tanggal 16 Juli 2009, status Pemohon Banding di KPP Pratama Badung Selatan adalah Non PKP, karena pelaksanaan kewajiban pajak (PPN/PPnBM) dipusatkan di KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu;

b. Dasar penolakan Terbanding yang menyatakan bahwa berdasar Surat Keputusan Kanwil DJP Jakarta Selatan Nomor: KEP-1078/WPJ.04/2008 tanggal 13 Oktober 2008, pemenuhan kewajiban PPN terkait kegiatan usaha Pemohon Banding Tahun 2008 seharusnya dilaporkan pada KPP tempat lokasi



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

usaha yaitu KPP Pratama Badung Selatan sejak Pemohon Banding dikukuhkan sebagai PKP pada tanggal 30 Mei 2008, juga sangat lemah, karena;

- b.1. Meskipun lokasi proyek berada di Bali, namun seluruh keputusan terkait penjualan dan pembelian dilakukan di Jakarta, termasuk semua administrasi pembukuan yang mendukungnya;
- b.2. Fakta pembukuan seluruh penjualan dan pembelian dilakukan di Jakarta, telah disaksikan secara langsung oleh Tim Pemeriksa KPP Badung Selatan dalam kunjungan/ pemeriksaan di kantor pusat Pemohon Banding di Jakarta (Wisma Bakri Lt.6 Jl.HR Rasuna Said Kav.B-1, Jakarta Selatan) pada tanggal 20 Oktober 2009 (sebagaimana tertuang dalam BAP/Questionare terlampir);
- b.3. Fakta adanya penjualan di lokasi tidak ditemukan Tim Pemeriksa KPP Badung Selatan. Tindakan penetapan pajak yang dilakukan oleh KPP Pratama Badung Selatan semata-mata didasarkan atas data-data penjualan yang dilakukan oleh kantor pusat Pemohon Banding di Jakarta, padahal atas obyek pajak tersebut telah Pemohon Banding laporkan di KPP Jakarta Setiabudi Satu, bahkan telah dilakukan pemeriksaan serta penetapan pajak berupa SKP 00017/507/08/011/09 tanggal 20 Oktober 2009 yang mencakup Masa Januari s.d Desember 2008, sehingga seharusnya walaupun KPP Pratama Badung Selatan akan menerbitkan surat ketetapan pajak, berupa ketetapan yang nilainya NIHIL (SKPN);
- c. Dasar penolakan yang menyatakan bahwa Surat Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor : KEP-1251/WPJ04/2009 tanggal 16 Juli 2009 yang mengamanatkan seluruh kewajiban PPN/PPnBM sudah dipusatkan di KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu, tidak berlaku surut, tidak relevan dijadikan dasar hukum untuk Pemohon Banding (Jakarta) untuk kemudian menjadi PPN terutang di lokasi usaha Pemohon Banding (Bali) karena :
  - c.1. Ketentuan tidak berlaku surut atas keputusan tersebut niscaya sudah pasti dan tidak perlu ditegaskan, namun tidak semestinya dijadikan dasar penolakan tanpa mempertimbangkan fakta-fakta bahwa di lokasi proyek tidak ada pembukuan atas transaksi penjualan, pembelian, dan pembuatan faktur pajak;
  - c.2. Surat keputusan tersebut seharusnya dimaknai bahwa per tanggal 16 Juli 2009 terjadi perubahan status Pemohon Banding di KPP Pratama Badung Selatan, yang semula sebagai PKP menjadi bukan lagi sebagai Pengusaha Kena Pajak (Non PKP).



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Sehingga dalam hal terjadi pemeriksaan atas PPN/PPnBM sejak tanggal tersebut (baik untuk periode setelah maupun sebelum tanggal keputusan tersebut) adalah menjadi kewenangan KPP yang ditunjuk sebagai tempat pemusatan PPN terutang (dalam hal ini KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu);

c.3 Surat keputusan pemusatan tempat PPN terutang, bagi Pemohon Banding semata-mata hanya merupakan penegasan atas kondisi riil telah Pemohon Banding lakukan. Sehingga memudahkan Pemohon Banding dalam melakukan kewajiban perpajakan;

Yang terpenting bagi Pemohon Banding adalah melaksanakan kewajiban perpajakan sebaik mungkin. Tidak ada kewajiban perpajakan yang terlalaikan;

Selayaknya Pemohon Banding diberikan kemudahan dalam menjalankan kewajiban perpajakannya, bukan sebaliknya, dipersulit. Bahkan menjadi objek tarik menarik kepentingan antara kantor pajak yang satu dengan kantor pajak lainnya (Padahal masih dalam satu unit vertikal yang sama);

d. Dasar penolakan Terbanding yang menyatakan bahwa penetapan SKPKB PPN oleh KPP Pratama Badung Selatan bukan merupakan penetapan pajak ganda, Pemohon Banding tidak sependapat karena alasan tersebut sangat tidak didasarkan fakta yang ada, yaitu:

d.1. Angka penjualan (DPP PPN) yang dijadikan acuan Tim Pemeriksa KPP Pratama Badung Selatan untuk menghitung PPN terutang adalah angka penjualan (DPP PPN) yang dijadikan penghitungan SKP yang telah diterbitkan KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu, dengan perbandingan sebagai berikut:

No	Bulan/Thn 2008	SKPKB KPP Badung Selatan	SKP KPP Jakarta Setiabudi Satu	SPT WP/ (Pembukuan)
1	Januari	0,-		6.357.242.908,-
2	Februari	0,-		4.885.638.326,-
3	Maret	0,-		6.725.136.950,-
4	April	0,-		7.222.294.404,-
5	Mei	0,-		9.225.092.848,-
6	Juni	3.978.989.731,-		4.865.566.896,-
7	Juli	3.978.989.731,-		5.010.740.248,-
8	Agustus	3.978.989.731,-		8.511.244.693,-
9	September	3.978.989.731,-		5.380.149.974,-
10	Oktober	3.978.989.731,-		7.288.927.727,-
11	November	3.978.989.731,-		6.024.651.872,-
12	Desember	3.978.989.731,-		4.730.007.999,-
	Jumlah	44.027.264.567,-	76.166.694.845,-	76.226.694.845,-



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

d.2. Dalam posisi ini, Pemohon Banding sangat dirugikan, karena KPP lokasi menghendaki Pemohon Banding membayar dan melapor di KPP Pratama Badung, sedangkan KPP pusat menghendaki juga Pemohon Banding melakukan pembayaran dan pelaporan pajak di KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu;

Perhitungan PPN seharusnya terutang menurut Pemohon Banding

Bahwa berdasarkan uraian sebagaimana tersebut di atas, kiranya cukup alasan bagi Pemohon Banding untuk mengajukan permohonan banding atas surat keputusan keberatan yang tidak mempertimbangkan keadilan dan fakta-fakta yang ada, dengan usulan perhitungan PPN terutang menurut Pemohon Banding adalah sebagai berikut :

No.	Uraian	Semula	Ditambah/ (Dikurangi)	Menjadi
1	DPP PPN	3.978.989.731,-	(3.978.989.731,-)	-
2	PPN Terutang 10%	397.898.973,-	(397.898.973,-)	-
3	Kredit Pajak	-	-	-
4	Pokok PPN yang kurang dibayar	397.898.973,-	(397.898.973,-)	-
5	Sanksi Bunga Pasal 13 (2) KUP	87.537.774,-	(87.537.774,-)	-
6	Jumlah PPN yang masih harus dibayar	485.436.747,-	(485.436.747,-)	-

Menimbang, bahwa amar putusan Pengadilan Pajak tanggal 01 Agustus 2012 No. Put. 39570/PP/M.XV/16/2012 yang telah berkekuatan hukum tetap tersebut adalah sebagai berikut :

Membatalkan Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor: KEP-826/WPJ.17/0BD.06/2010 tanggal 25 November 2010 dan membatalkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Desember 2008 Nomor : 00024/207/08/905/09 tanggal 24 November 2009, atas nama PT. Samudra Asia Nasional, NPWP 02.250.497.1-905.001, beralamat di Jl. Melasti No.1, Legian Kuta, Badung.

Menimbang, bahwa sesudah putusan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap yaitu Putusan Pengadilan Pajak tanggal 01 Agustus 2012 No. Put. 39570/PP/M.XV/16/2012 diberitahukan kepada Pemohon Peninjauan Kembali pada tanggal 30 Oktober 2012, kemudian terhadapnya oleh Pemohon Peninjauan Kembali dengan perantaraan kuasanya, berdasarkan Surat Kuasa Khusus tanggal 03 Januari 2013, diajukan permohonan peninjauan kembali secara tertulis di Kepaniteraan Pengadilan Pajak pada tanggal 11 Januari 2013, dengan disertai alasan-alasannya yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Pajak tersebut pada tanggal 11 Januari 2013.

Menimbang, bahwa tentang permohonan peninjauan kembali tersebut telah diberitahukan kepada pihak lawan dengan saksama pada tanggal



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

12 April 2013, kemudian terhadapnya oleh pihak lawannya telah diajukan jawaban yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Pajak tanggal 14 Mei 2013.

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 berbunyi sebagai berikut :

1. Bahwa Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) sangat keberatan dengan pertimbangan hukum Majelis Hakim Pengadilan Pajak, yang antara lain berbunyi sebagai berikut:

Halaman 17 alinea ke-5, 6 dan 8

"Bahwa Majelis berpendapat kecuali Pasal 15 ayat (1) Undang-undang Nomor 16 Tahun 2000 tentang Perubahan Kedua Atas Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, tidak ada ketentuan yang mendasari penerbitan Surat Ketetapan Pajak dan Surat Tagihan Pajak lebih dari satu kali untuk obyek yang sama dan Tahun Pajak/ Bagian Tahun Pajak/ Masa Pajak yang sama, dimana hal ini sesuai dengan asas kepastian hukum;

Bahwa berdasarkan bukti / dokumen yang diajukan dalam persidangan, keterangan para pihak, dan keyakinan hakim, Majelis berpendapat penerbitan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Desember 2008 Nomor : 00024/207/08/ 905/09 tanggal 24 November 2009 tidak memenuhi ketentuan formal penerbitannya sehingga harus dibatalkan;

Menimbang, bahwa atas hasil pemeriksaan dalam persidangan, Majelis berkesimpulan untuk membatalkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Desember 2008 Nomor : 00024/207/08/905/09 tanggal 24 November 2009, dan dengan batalnya Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak *a quo*, maka Keputusan Terbanding Nomor: KEP-826/WPJ.17/BD.06/2010 tanggal 25 November 2010, dengan sendirinya menjadi batal;"

Halaman 8 dari 21 halaman Putusan Nomor 556/B/PK/PJK/2014



2. Bahwa Pasal 69 ayat (1), Pasal 76 dan Pasal 78 Undang-Undang Pengadilan Pajak (selanjutnya disebut Undang-undang Pengadilan Pajak), mengatur:

Pasal 69 ayat (1)

"Alat bukti dapat berupa :

- a. Surat atau tulisan;
- b. Keterangan ahli;
- c. Keterangan para saksi
- d. Pengakuan para pihak; dan/atau
- e. Pengetahuan hakim"

Pasal 76

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

Penjelasan Pasal 76

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

Pasal 78

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

Penjelasan Pasal 78

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

3. Bahwa Pasal 4 huruf a, c dan f, serta Pasal 12 ayat (1) dan ayat (2) Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 18 Tahun 2000 (selanjutnya disebut Undang-undang PPN dan PPnBM), menyebutkan sebagai berikut:

Pasal 4

"Pajak Pertambahan Nilai dikenakan atas :

- a. Penyerahan Barang Kena Pajak di dalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh Pengusaha;
- b. ....;
- c. Penyerahan Jasa Kena Pajak di dalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh Pengusaha;
- d. ....;



e. ....; atau

f. Ekspor Barang Kena Pajak oleh Pengusaha Kena Pajak.”

Pasal 12 ayat (1) dan ayat (2)

“(1) Pengusaha Kena Pajak yang melakukan penyerahan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 huruf a, huruf c dan huruf f terutang pajak di tempat tinggal atau tempat kedudukan dan tempat kegiatan usaha dilakukan atau tempat lain yang ditetapkan dengan Keputusan Direktur Jenderal Pajak.

(2) Atas permohonan tertulis dari Pengusaha Kena Pajak, Direktur Jenderal Pajak dapat menetapkan satu tempat atau lebih sebagai tempat pajak terutang.”

Penjelasan Pasal 12 ayat (1)

“Pengusaha Kena Pajak orang pribadi terutang pajak di tempat tinggal dan atau tempat kegiatan usaha sedangkan bagi Pengusaha Kena Pajak badan terutang pajak di tempat kedudukan dan tempat kegiatan usaha.

Apabila Pengusaha Kena Pajak mempunyai satu atau lebih tempat kegiatan usaha di luar tempat tinggal atau tempat kedudukannya, maka setiap tempat tersebut merupakan tempat terutangnya pajak, dan Pengusaha Kena Pajak dimaksud wajib melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak.

Apabila Pengusaha Kena Pajak mempunyai lebih dari satu tempat pajak terutang yang berada di wilayah kerja satu Kantor Direktorat Jenderal Pajak, maka untuk seluruh tempat-tempat terutang tersebut, Pengusaha Kena Pajak memilih salah satu tempat kegiatan usaha sebagai tempat pajak terutang yang bertanggung jawab untuk seluruh tempat kegiatan usahanya.

Contoh 1 :

Orang pribadi "A" yang bertempat tinggal di Bogor mempunyai usaha di Cibinong. Apabila di tempat tinggal orang pribadi "A" tidak ada penyerahan Barang Kena Pajak dan atau Jasa Kena Pajak, maka orang pribadi "A" hanya wajib melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Cibinong sebab tempat terutangnya pajak bagi orang pribadi "A" adalah di Cibinong. Sebaliknya, apabila penyerahan Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak dilakukan oleh orang pribadi "A" hanya di tempat tinggalnya saja, maka orang pribadi "A" hanya wajib mendaftarkan diri di Kantor Pelayanan Pajak Bogor. Namun demikian, apabila baik di tempat tinggal maupun di tempat kegiatan usahanya orang pribadi "A"



melakukan penyerahan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak, maka orang pribadi "A" wajib mendaftarkan diri di Kantor Pelayanan Pajak Bogor dan Kantor Pelayanan Pajak Cibinong, karena tempat terutangnya pajak berada di Bogor dan Cibinong.

Berbeda dengan orang pribadi, Pengusaha Kena Pajak badan wajib mendaftarkan diri baik ditempat kedudukan maupun di tempat kegiatan usaha karena bagi Pengusaha Kena Pajak badan di kedua tempat tersebut dianggap melakukan penyerahan Barang Kena Pajak dan atau Jasa Kena Pajak.

Contoh 2 :

PT A mempunyai 3 tempat melakukan kegiatan usaha, masing-masing di kota Bengkulu, Curup dan Manna yang ketiganya berada dibawah pelayanan satu Kantor Pelayanan Pajak, yaitu Kantor Pelayanan Pajak Bengkulu. Ketiga tempat usaha tersebut masing-masing melakukan penyerahan Barang Kena Pajak dan atau Jasa Kena Pajak dan masing-masing melakukan administrasi penjualan dan administrasi keuangan, sehingga PT A terutang pajak di ketiga tempat atau kota itu. Dalam keadaan demikian PT A wajib memilih salah satu tempat kegiatan usaha, misalnya tempat kegiatan usaha yang berada di Bengkulu untuk melaporkan usahanya guna dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Bengkulu. PT A yang bertempat kegiatan usaha di Bengkulu ini bertanggung jawab untuk melaporkan seluruh kegiatan usaha yang dilakukan oleh ketiga cabang perusahaan tersebut."

Penjelasan Pasal 12 ayat (2)

"Apabila Pengusaha Kena Pajak terutang pajak pada lebih dari satu tempat kegiatan usaha, maka Pengusaha Kena Pajak tersebut dalam pemenuhan kewajiban perpajakannya dapat mengajukan permohonan secara tertulis kepada Direktur Jenderal Pajak untuk memilih satu tempat atau lebih sebagai tempat terutangnya pajak.

Direktur Jenderal Pajak sebelum memberikan keputusan perlu melakukan pemeriksaan untuk meyakinkan antara lain bahwa:

- a. Kegiatan penyerahan Barang Kena Pajak atau penyerahan Jasa Kena Pajak untuk semua tempat kegiatan usaha hanya dilakukan oleh satu atau lebih tempat kegiatan usaha;
  - b. Administrasi penjualan dan administrasi keuangan diselenggarakan secara terpusat pada satu atau lebih tempat kegiatan usaha"
4. Bahwa berdasarkan data dan fakta yang ada, dapat diketahui :
- 4.1. Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) merupakan anak perusahaan PT Bakrieland Development, Tbk yang bergerak dalam



bidang usaha property, yaitu melalui The Legian Nirwana Bali dengan konsep kondotel di kawasan Pantai Kuta, Bali;

- 4.2. Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) bertempat kedudukan di Wisma Bakrie I Lantai 6, Jl HR Rasuna Said Kav B-1, Jakarta Selatan 12920. Sedangkan tempat kegiatan usaha Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) adalah di Jl Melasti No 1, Legian, Kuta, Badung 80361;
- 4.3. Secara administrasi perpajakan, tempat kedudukan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) di Wisma Bakrie I Lantai 6, Jl HR Rasuna Said Kav B-1, Jakarta Selatan 12920 telah terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Setiabudi Satu sebagai Kantor Pusat Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) 02.250.497.1-011.000 terhitung sejak tanggal 15 September 2005, dan telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) terhitung sejak tanggal 2 Mei 2006;
- 4.4. Sedangkan tempat kegiatan usaha Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) di Jl Melasti No 1, Legian, Kuta, Badung 80361, secara administrasi perpajakan, telah terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Selatan sebagai kantor cabang Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) 02.250.497.1-905.001 terhitung sejak tanggal 5 Januari 2006. Dan telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) terhitung sejak 30 Mei 2008;
- 4.5. Melalui surat Nomor : 125/L/CFO-SAN/YMZ/VI/08 tanggal 26 Juni 2008, Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) mengajukan Permohonan Pemusatan Tempat Pajak Pertambahan Nilai Terutang atas tempat kegiatan usaha di Jl Melasti No 1, Legian, Kuta, Badung 80361. Permohonan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tersebut ditolak dengan Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor : KEP-1078/WPJ.04/2008 tanggal 13 Oktober 2008 Tentang Penolakan Pemusatan Tempat Terutang Pajak Pertambahan Nilai Bagi Pengusaha Kena Pajak Selain yang Menyampaikan SPT Masa PPN dan PPnBM Melalui Media Elektronik (*e-filing*);
- 4.6. Kemudian, melalui surat Nomor: 066/L/DIR-SAN/MS/VI/2009 tanggal 22 Juni 2009, Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) mengajukan kembali Permohonan Pemusatan Tempat Pajak



Pertambahan Nilai Terutang atas tempat kegiatan usaha di Jl Melasti No 1, Legian, Kuta, Badung 80361. Permohonan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tersebut disetujui dengan Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor: KEP-1251/WPJ.04/2009 tanggal 16 Juli 2009 Tentang Persetujuan Pemusatan Tempat Terutang Pajak Pertambahan Nilai Bagi Pengusaha Kena Pajak yang Menyampaikan SPT Masa PPN dan PPnBM Melalui Media Elektronik (e-filling);

- 4.7. Bahwa berdasarkan hasil pemeriksaan yang dilakukan oleh Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Selatan kepada Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dengan Surat Perintah Pemeriksaan Nomor: Prin-049/WPJ.17/KP.0505/2009 tanggal 30 April 2009, diterbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Desember 2008 Nomor : 00024/207/08/905/09 tanggal 24 November 2009 dengan jumlah PPN yang masih harus dibayar sebesar Rp1.264.255.049,00;
- 4.8. Bahwa atas ketetapan tersebut, Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) mengajukan keberatan dan telah diberikan keputusan oleh Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) dengan KEP- KEP-826/WPJ.17/BD.06/2010 tanggal 25 November 2010, yang pada prinsipnya menolak keberatan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding);
5. Bahwa berdasarkan hasil pemeriksaan sengketa banding di Pengadilan Pajak sebagaimana yang telah dituangkan dalam Putusan Pengadilan Pajak Nomor : Put.39570/PP/M.XV/16/2012 tanggal 1 Agustus 2012 dapat diketahui hal-hal sebagai berikut :
  - 5.1. Bahwa menurut Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), atas kewajiban pajak yang timbul terkait dengan obyek Pajak Pertambahan Nilai/PPnBM tahun 2008 telah dilaporkan oleh kantor pusat Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) ke Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Setiabudi Satu dan telah dilakukan pemeriksaan untuk seluruh jenis pajak (termasuk Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa) dengan ketetapan berupa Surat Ketetapan Pajak Nihil Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Januari sampai Desember 2008 Nomor: 00017/507/08/011/09 tanggal 20 Oktober 2009;



- 5.2. Bahwa menurut Majelis Hakim, terkait pemenuhan formal penerbitan Ketetapan Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) dalam sengketa *a quo*, perlu dilakukan pemeriksaan lebih lanjut mengenai pemenuhan azas 1 (satu) ketetapan untuk 1 (satu) tahun pajak;
- 5.3. Bahwa Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) dalam Surat Uraian Bandingnya menyatakan bahwa pemeriksaan yang dilakukan oleh Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Selatan kepada Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dengan Surat Perintah Pemeriksaan Nomor: Prin-049/WPJ.17/KP.0505/2009 tanggal 30 April 2009 adalah untuk kriteria pemeriksaan khusus, serta produk ketetapan yang diterbitkan secara formal dan secara hukum adalah sudah benar, karena prinsipnya Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah terhutang di lokasi kegiatan usaha dilakukan (antara lain kegiatan perencanaan, pelaksanaan dan pengawasan konstruksi kondominium), bukan di lokasi dilakukannya pembukuan. Oleh karena itu seharusnya Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) melakukan penyeteroran Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah terutang dan dilaporkan SPT Masanya di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Selatan;
- 5.4. Bahwa terdapat Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor : 1078/WPJ.04/2008 tanggal 13 Oktober 2008 tentang Penolakan Pemusatan Tempat Terutang PPN bagi PKP selain yang menyampaikan SPT Masa PPN dan PPnBM melalui media Elektronik (*e-filling*);
- 5.5. Bahwa pada tanggal 22 Juni 2009, yakni pada saat KPP Pratama Badung Selatan sudah mulai melakukan pemeriksaan terhadap Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) mengajukan kembali permohonan pemusatan tempat terutang Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah bagi PKP yang menyampaikan SPM masa PPN dan PPnBM melalui media elektronik (*e-filling*) melalui Surat Nomor : 066/L/DIR-SAN/MS/VI/2009 dan disetujui dengan Surat Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor : KEP-1251/WPJ.04/2009 tanggal 16 Juli 2009;
- 5.6. Bahwa Permohonan pemusatan PPN/PPnBM yang pertama yang diajukan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) ditolak oleh Kantor Wilayah DJP Jakarta Selatan dengan Surat Keputusan Nomor : KEP-1078/WPJ.04/2008 tanggal 13 Oktober 2008,



dan dengan demikian pemenuhan kewajiban PPN/PPnBM terkait kegiatan usaha Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tahun 2008 tetap dilaporkan pada KPP tempat lokasi usaha yaitu KPP Pratama Badung Selatan sejak Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dikukuhkan sebagai PKP pada tanggal 30 Mei 2008. Walaupun alasan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) bahwa seluruh kewajiban PPN/PPnBM sudah dipusatkan di KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu dengan Surat Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor: KEP-1251/WPJ.04/2009 tanggal 16 Juli 2009 itu benar, namun demikian surat keputusan tersebut tidak berlaku surut;

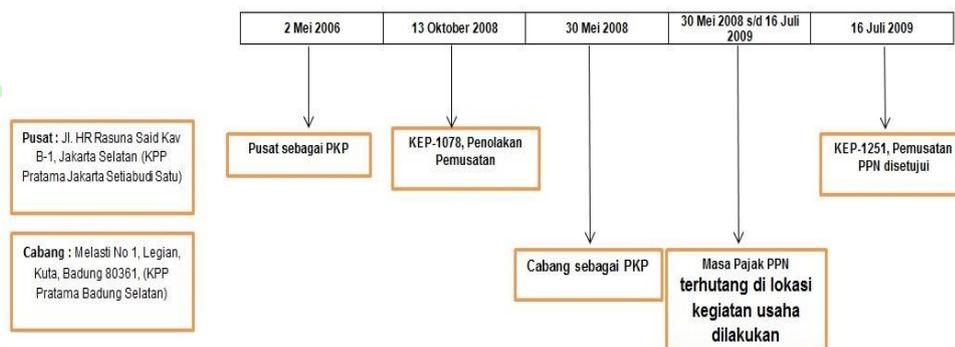
- 5.7. Bahwa berdasarkan penelitian Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) terhadap dokumen Surat Perintah Pemeriksaan, Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Selatan lebih dahulu melakukan pemeriksaan, terbukti dengan Surat Perintah Pemeriksaan Nomor: Prin-049/WPJ.17/KP.0505/2009 tanggal 30 April 2009, sedangkan Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Setiabudi Satu melakukan pemeriksaan tahun pajak yang sama tahun 2008 dengan Surat Perintah Pemeriksaan Nomor: Prin-204/WPJ.04/KP.0105/2009 tanggal 15 Juli 2009;
- 5.8. Bahwa menurut Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding), walaupun Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Selatan lebih lambat menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dibandingkan Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Setiabudi Satu, namun melalui surat Nomor: S-977/WPJ.17/KP.0505/2009 tanggal 30 November 2009 unit pemeriksa Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Selatan, demi kepastian hukum memohon kepada unit pemeriksa Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Setiabudi Satu untuk membatalkan Surat Ketetapan Pajak yang diterbitkan;
- 5.9. Bahwa Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) berkeberatan dengan penerbitan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Desember 2008 Nomor : 00024/207/08/905/09 tanggal 24 November 2009 yang diterbitkan oleh Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Selatan, dengan alasan seluruh pembukuan dilakukan di kantor pusat, maka seluruh kewajiban pembayaran pajak yang terutang (termasuk Pajak



Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah) sepenuhnya dilaksanakan dan menjadi tanggung jawab kantor pusat;

5.10. Bahwa kemudian Majelis Hakim membatalkan Surat Ketetapan Pajak dan Keputusan Keberatan dalam sengketa *a quo* dengan pertimbangan sebagaimana telah dikutip pada angka 1 di atas;

6. Bahwa kronologis waktu terkait pengukuhan PKP, penetapan ketetapan pajak dan penolakan serta persetujuan permohonan pemusatan PPN terutang dapat digambarkan dalam bagan sebagai berikut :



7. Bahwa terhadap putusan Majelis membatalkan Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor: membatalkan KEP-826/WPJ.17/BD.06/2010 tanggal 25 November 2010 dan membatalkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Desember 2008 Nomor : 00024/207/08/905/09 tanggal 24 November 2009, atas nama PT. Samudra Asia Nasional, NPWP 02.250.497.1-905.001, beralamat di Jl. Melasti No.1, Legian Kuta, Badung, Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) sampaikan sanggahan sebagai berikut :

7.1. Bahwa dalam ketentuan Pasal 4 huruf a Undang-Undang PPN dan PPnBM, disebutkan:

“Pajak Pertambahan Nilai dikenakan atas :

a. Penyerahan Barang Kena Pajak di dalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh Pengusaha;”

Berdasarkan ketentuan Pasal 4 huruf a Undang-Undang PPN dan PPnBM tersebut di atas, penyerahan unit kondotel The Legian Nirwana Bali yang dilakukan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) terutang Pajak Pertambahan Nilai;

7.2. Bahwa Pasal 12 ayat (1) Undang-Undang PPN dan PPnBM menyatakan : Pengusaha Kena Pajak yang melakukan penyerahan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 huruf a, huruf c dan huruf f terutang pajak di



tempat tinggal atau tempat kedudukan dan tempat kegiatan usaha dilakukan atau tempat lain yang ditetapkan dengan Keputusan Direktur Jenderal Pajak;

7.3. Berdasarkan ketentuan Pasal 12 ayat (1) dan ayat (2) juncto Pasal 4 Undang-Undang PPN dan PPnBM, dan dengan mempertimbangkan fakta-fakta :

a. Bahwa tempat kegiatan usaha Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) adalah di Jl Melasti No 1, Legian, Kuta, Badung 80361;

b. Bahwa tempat kegiatan usaha Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding tersebut), secara administrasi perpajakan, telah terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Selatan sebagai kantor cabang Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) 02.250.497.1-905.001 terhitung sejak tanggal 5 Januari 2006, dan telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) terhitung sejak 30 Mei 2008; serta

c. Fakta bahwa Permohonan Pemusatan Tempat Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah Terutang atas tempat kegiatan usaha di Jl Melasti No 1, Legian, Kuta, Badung 80361 yang diajukan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) baru disetujui pada tanggal 16 Juli 2009, yaitu dengan diterbitkannya Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor: KEP-1251/WPJ.04/2009 Tentang Persetujuan Pemusatan Tempat Terutang Pajak Pertambahan Nilai Bagi Pengusaha Kena Pajak yang Menyampaikan SPT Masa PPN dan PPnBM Melalui Media Elektronik (*e-filing*),

Maka sesuai dengan ketentuan Pasal 12 ayat (1) dan ayat (2) Undang-Undang PPN dan PPnBM, berikut memori penjelasannya, penyerahan unit kondotel The Legian Nirwana Bali yang dilakukan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) terutang di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Selatan;

7.4. Bahwa adanya fakta diterbitkannya Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor : 1078/WPJ.04/2008 tanggal 13 Oktober 2008 tentang Penolakan Pemusatan Tempat Terutang PPN bagi PKP selain yang menyampaikan SPT Masa PPN dan PPnBM melalui media Elektronik (*e-filing*), maka sejak Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dikukuhkan sebagai PKP pada 30 Mei 2008, pemenuhan kewajiban



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

PPN/PPnBM terkait kegiatan usaha Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tahun 2008 (atau sampai dengan diterbitkannya persetujuan pemusatan tempat PPN terutang) dilaporkan pada KPP tempat lokasi usaha yaitu KPP Pratama Badung Selatan;

7.5. Bahwa Permohonan Pemusatan Tempat Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah Terutang atas tempat kegiatan usaha di Jl Melasti No 1, Legian, Kuta, Badung 80361 yang diajukan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) baru disetujui pada tanggal 16 Juli 2009, yaitu dengan diterbitkannya Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor: KEP-1251/WPJ.04/2009;

7.6. Bahwa dengan demikian, penerbitan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Desember 2008 Nomor : 00024/207/08/905/09 tanggal 24 November 2009 yang dipertahankan dengan Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor: KEP-826/WPJ.17/BD.06/2010 tanggal 25 November 2010 adalah sudah benar dan sesuai dengan ketentuan perundang-undangan perpajakan yang berlaku;

8. Bahwa sebagai bahan pertimbangan, berikut Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) sampaikan data perbandingan penetapan DPP PPN yang dilakukan oleh KPP Pratama Badung Selatan dan KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu untuk Masa Pajak Juni sampai dengan Desember 2008, sebagai berikut :

Masa Pajak	KPP Pratama Badung Selatan	KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu
Masa Pajak Juni 2008	9.434.739.173	4.865.566.896
Masa Pajak Juli 2008	4.981.016.865	5.010.740.248
Masa Pajak Agustus 2008	7.604.946.617	8.511.244.693
Masa Pajak September 2008	4.868.245.634	5.380.149.974
Masa Pajak Oktober 2008	7.478.820.695	7.228.927.727
Masa Pajak November 2008	5.680.505.852	6.024.651.872
Masa Pajak Desember 2008	3.978.989.731	4.730.007.999
<b>Jumlah</b>	<b>44.027.264.567</b>	<b>41.751.289.409</b>

Bahwa KPP Pratama Badung Selatan menetapkan jumlah DPP PPN sebesar Rp44.027.264.567,00. Sedangkan untuk masa pajak Juni sampai dengan Desember 2008, KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu menetapkan jumlah DPP PPnBM sebesar Rp41.751.289.409,00

Dari perbandingan penetapan DPP PPN tersebut di atas, terbukti bahwa



untuk masa pajak Juni sampai dengan Desember 2008, KPP Pratama Badung Selatan menetapkan jumlah DPP PPnBM yang lebih besar dibandingkan dengan penetapan DPP PPnBM menurut KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu.

9. Sehingga dengan demikian, pembatalan terhadap Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Penjualan atas Barang Mewah yang diterbitkan oleh KPP Pratama Badung Selatan, akan menyebabkan hilangnya sebagian potensi pajak yang seharusnya menjadi kewajiban dari Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding);
10. Bahwa berdasarkan fakta-fakta hukum (*fundamentum petendi*) tersebut di atas, maka putusan Majelis Hakim yang membatalkan KEP-826/WPJ.17/BD.06/2010 tanggal 25 November 2010 dan membatalkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Desember 2008 Nomor : 00024/207/08/905/09 tanggal 24 November 2009, telah dibuat tanpa pertimbangan yang cukup dan tidak memperhatikan ketentuan yuridis formal penerbitan ketetapan, telah mengabaikan fakta yang menjadi dasar pertimbangan dalam koreksi yang dilakukan Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding), serta bertentangan dengan aturan perpajakan yang berlaku yaitu Pasal 12 ayat (1) dan ayat (2) *juncto* Pasal 5 ayat (1) huruf a Undang-Undang PPN dan PPnBM sehingga melanggar ketentuan dalam Pasal 76 dan Pasal 78 Undang-Undang Pengadilan Pajak. Dengan demikian, Putusan Pengadilan Pajak Nomor : Put.39570/PP/M.XV/16/2012 tanggal 1 Agustus 2012 tersebut harus dibatalkan.

## **PERTIMBANGAN HUKUM**

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

Bahwa alasan-alasan permohonan Pemohon Peninjauan Kembali tidak dapat dibenarkan karena Putusan Pengadilan Pajak yang membatalkan terhadap Keputusan Terbanding Nomor: KEP-826/WPJ.17/BD.06/2010 tanggal 25 November 2010 dan membatalkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Desember 2008 Nomor : 00024/207/08/905/09 tanggal 24 November 2009, atas nama Pemohon Banding, NPWP 02.250.497.1-905.001, adalah sudah tepat dan benar dengan pertimbangan :

- a. Bahwa alasan tentang perkara *a quo* tidak dapat dibenarkan, karena dalil-dalil yang diajukan oleh Pemohon Peninjauan Kembali tidak dapat menggugurkan fakta-fakta dan bukti-bukti yang terungkap dalam persidangan dan



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

pertimbangan hukum Majelis Pengadilan Pajak, karena objek yang sama dikenakan pemajakan baik SKPKB Pajak Penjualan Atas Barang Mewah maupun Surat Tagihan Pajak sebanyak 2 (dua) kali dan oleh karenanya koreksi Terbanding (sekarang Pemohon Peninjauan Kembali) dalam perkara *a quo* tidak dapat dipertahankan karena tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku sebagaimana diatur dalam Pasal 15 ayat (1) UU KUP.

- b. Bahwa dengan demikian, tidak terdapat Putusan Pengadilan Pajak yang nyata-nyata tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku sebagaimana dimaksud Pasal 91 huruf e Undang-Undang No. 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak.

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut diatas, maka permohonan peninjauan kembali yang diajukan oleh Pemohon Peninjauan Kembali : Direktur Jenderal Pajak tersebut adalah tidak beralasan, sehingga harus ditolak.

Menimbang, bahwa oleh karena Pemohon Peninjauan Kembali dipihak yang kalah, maka harus dihukum untuk membayar biaya perkara dalam peninjauan kembali yang besarnya sebagaimana tersebut dalam amar putusan ini.

Memperhatikan pasal-pasal dari Undang-Undang Nomor 48 Tahun 2009 tentang Kekuasaan Kehakiman, 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 dan Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak serta peraturan perundang-undangan lain yang bersangkutan .

## MENGADILI,

Menolak permohonan peninjauan kembali dari Pemohon Peninjauan Kembali : **DIREKTUR JENDERAL PAJAK** 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 29 Oktober 2014 oleh Dr. H. Imam Soebechi, S.H., M.H., Ketua Muda Urusan Lingkungan Peradilan Tata Usaha Negara Mahkamah Agung yang ditetapkan oleh Ketua Mahkamah Agung sebagai Ketua Majelis, Dr. H. M. Hary Djatmiko, S.H., M.S., dan Dr. H. Supandi, S.H., M.Hum., Hakim-Hakim Agung sebagai Anggota Majelis, dan diucapkan dalam sidang



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

terbuka untuk umum pada hari itu juga oleh Ketua Majelis beserta Hakim-Hakim Anggota Majelis dan dibantu oleh Elly Tri Pangestuti, S.H., M.H. Panitera Pengganti dengan tidak dihadiri oleh para pihak.

Anggota Majelis:

ttd./

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

ttd./

Dr. H. Supandi, SH., M.Hum.

Ketua Majelis,

ttd./

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

Panitera Pengganti

ttd./

Elly Tri Pangestuti, SH., MH.

Biaya-biaya

1. Meterai .....	Rp 6.000,00
2. Redaksi .....	Rp 5.000,00
3. Administrasi	<u>Rp2.489.000,00</u>
J u m l a h .....	Rp2.500.000,00

Untuk Salinan  
MAHKAMAH AGUNG R.I.  
a.n. Panitera

Panitera Muda Tata Usaha Negara,

ASHADI, S.H.  
NIP. 220000754