



**PUTUSAN**

**Nomor 364 /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:

**PERUM BULOG**, tempat kedudukan Jl. Jenderal Gatot Subroto No. 49, Jakarta Selatan;

Pemohon Peninjauan Kembali dahulu Pemohon Banding;

**melawan:**

**DIREKTUR JENDERAL BEA DAN CUKAI**, tempat kedudukan Jl. Jenderal Ahmad Yani – By Pass, Jakarta 13230;

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.41725/PP/M.VII/19/2012 tanggal 28 November 2012, yang telah berkekuatan hukum tetap, dalam perkaranya melawan Termohon Peninjauan Kembali dahulu sebagai Terbanding, dengan posita perkara sebagai berikut:

Bahwa Surat Penetapan Tarif dan/atau Nilai Pabean (SPTNP) Nomor: SPTNP-000827/NP/WBC.02/KPP.01/2011 tanggal 21 April 2011 diterbitkan oleh Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai Tipe Madya Pabean Belawan atas PIB Nomor: 008804, tanggal 04 April 2011 berupa importasi 8.000.000 Kgs Thai White Rice 15 Percent Broken Max, negara asal Thailand, dengan klasifikasi diberitahukan pada pos tarif 1006.30.90.00 dengan tarif Rp.0,00/Kg yang oleh Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai Tipe Madya Pabean Belawan tarif ditetapkan menjadi Rp.450,00/Kg, dengan perhitungan pada SPTNP sebagai berikut:

Jenis Tagihan	Diberitahukan (Rp)	Ditetapkan (Rp)	Kekurangan (Rp)	Kelebihan (Rp) .
Bea Masuk			3.600.000.000,0	
Cukai				
PPN				
PPnBM				



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

PPh Ps. 22	951.297.000,00	1.041.297.000,00	90.000.000,00
Denda Administrasi			
Jumlah			3.690.000.000,00

Bahwa atas Surat Penetapan Tarif dan/atau Nilai Pabean (SPTNP) Nomor: SPTNP-000827/NP/WBC.02/KPP.01/2011 tanggal 21 April 2011 a quo, Pemohon Banding mengajukan keberatan dengan Surat Nomor: B-0445/W02030/06/2011 tanggal 15 Juni 2011 yang diterima Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai Tipe Madya Pabean Belawan pada tanggal 16 Juni 2011 dan dengan Keputusan Terbanding Nomor: KEP-80/WBC.02/2011, tanggal 01 Agustus 2011 permohonan Pemohon Banding tersebut ditolak sehingga dengan Surat Nomor: B-611/1/DK202/09/2011, tanggal 28 September 2011 mengajukan banding;

Bahwa Pemohon Banding dalam Surat Banding Nomor: B-611/1/DK202/09/2011, tanggal 28 September 2011, pada pokoknya mengemukakan hal-hal sebagai berikut ini:

Bahwa dengan mengacu pada pasal 95 Undang - Undang No. 17 tahun 2006 tanggal 15 November 2006 tentang Perubahan atas Undang - Undang Nomor 10 Tahun 1995 tentang Kepabeanan dan sehubungan dengan Keputusan Terbanding Nomor: KEP-80/WBC.02/2011 tanggal 01 Agustus 2011, Terbanding menolak keberatan Pemohon Banding terhadap penetapan yang dilakukan oleh Pejabat Bea dan Cukai dalam SPTNP Nomor : SPTNP-000827/NP/WBC.02/KPP.01/2011;

Bahwa sehubungan dengan surat keberatan yang diajukan oleh Pemohon Banding melalui surat No. B-0445/W02030/06/2011, Pemohon Banding mengajukan Banding atas keputusan keberatan Terbanding Nomor: KEP-80/WBC.02/2011 dengan alasan sebagai berikut:

1. Bahwa berdasarkan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 7 tahun 2003 tentang Pendirian Perusahaan Umum (Perum) BULOG pada pasal 6 ayat 2b disebutkan bahwa maksud Pendirian Perusahaan adalah :  
Bahwa dalam hal tertentu melaksanakan tugas - tugas tertentu yang diberikan Pemerintah dalam pengamanan harga pangan pokok, pengelolaan cadangan pangan Pemerintah dan distribusi pangan pokok kepada golongan masyarakat tertentu, khususnya pangan pokok beras dan pangan pokok lainnya yang ditetapkan oleh Pemerintah dalam rangka ketahanan Pangan;



2. Bahwa berdasarkan Surat Menteri Perdagangan RI kepada Menteri Keuangan Nomor 1756/M-DAG/SD/11/2010 tanggal 26 Nopember 2010 mengenai Pembebasan Bea Masuk dan PPh Pasal 22 atas Impor Beras Pemohon Banding dengan alasan impor beras yang dilakukan oleh Pemohon Banding akan digunakan untuk keperluan Raskin dan Operasi Pasar (OP) dalam rangka menekan dan menstabilkan harga beras dalam negeri yang terus mengalami kenaikan;
3. Bahwa berdasarkan surat Menteri Perdagangan nomor 1864/M-DAG/SD/12/2010 perihal Perubahan Surat Menteri Perdagangan No. 1276/M-DAG/SD/9/2010 tanggal 22 Desember 2010 Persetujuan impor beras dalam rangka menstabilkan harga beras dalam negeri berlaku sampai dengan tanggal 31 Maret 2011 yang dibuktikan dengan tanggal Pendaftaran Pemberitahuan Pabean;
4. Bahwa berdasarkan Peraturan Menteri keuangan Nomor 241/PMK.011/2010 tentang Perubahan keempat atas Peraturan Menteri keuangan Nomor 110/PMK.010/2006 tentang penetapan angka Sistem Klarifikasi Barang dan Pembebanan Tarif Bea masuk atas Barang Impor pada angka I.a Pembebanan tarif bea masuk untuk Pos tarif 1006.30.90.00 Rp. 0/ kg sejak tanggal Peraturan Menteri Keuangan ini diundangkan sampai dengan tanggal 31 Maret 2011;
5. Bahwa Pemohon Banding telah melakukan pembayaran atas PPh Pasal 22 atas PIB nomor Aju 010700-000254-20110331-000293 pada tanggal 23 Maret 2011 dan telah melakukan pendaftaran pemberitahuan Pabean sebelum tanggal 31 Maret 2011;

Bahwa sesuai dengan alasan diatas bahwa selain impor beras yang dilakukan oleh Pemohon Banding dalam rangka melaksanakan Penugasan Pemerintah dan sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku tentang importasi, Pemohon Banding telah melakukan pendaftaran Pemberitahuan Pabean sebelum tanggal 31 Maret 2011, maka menurut Pemohon Banding kekurangan pembayaran Bea Masuk, PPh Pasal 22 dan denda sejumlah Rp. 000,- yang ditetapkan dengan SPTNP-000827/NP/WBC.02/KPP.01/2011 dengan perincian;

Kekurangan Bea Masuk Rp. 5.400.000,-

Kekurangan PPh Pasal 22 impor Rp. 90.000.000,-

Bahwa seharusnya memperoleh pembebasan dari pemungutan impor Bea masuk, PPh Pasal 22 dan denda, sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

No. 241/PMK.011/2011 tersebut;

Menimbang, bahwa amar Putusan Pengadilan Pajak Nomor PUT.41725/PP/M.VII/19/2012 tanggal 28 November 2012, yang telah berkekuatan hukum tetap tersebut adalah sebagai berikut:

Menolak permohonan banding Pemohon Banding terhadap Keputusan Direktur Jenderal Bea dan Cukai Nomor : KEP-80/WBC.02/2011 tanggal 01 Agustus 2011 tentang Penetapan Atas Keberatan Perum Bulog Terhadap Penetapan Yang Dilakukan Oleh Pejabat Bea dan Cukai Dalam SPTNP Nomor : SPTNP-000827/NP/WBC.02/KPP.01/2011 tanggal 21 April 2011, atas nama Perum Bulog, NPWP : 01.003.148.2-051.000, Jenis Usaha : Logistik, beralamat di Jl. Jend. Gatot Subroto No. 49, Jakarta Selatan dan menetapkan atas barang yang diimpor dengan PIB Nomor 008804 tanggal 04 April 2011 yaitu Thai White Rice 15 Percent Broken Max, negara asal Thailand, masuk klasifikasi pos tarif 1006.30.90.00 dengan tarif bea masuk Rp 450,00/kg.

Menimbang, bahwa sesudah putusan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap yaitu Putusan Pengadilan Pajak Nomor PUT.41725/PP/M.VII/19/2012 tanggal 28 November 2012, diberitahukan kepada Pemohon Peninjauan Kembali pada tanggal 18 Februari 2012 kemudian terhadapnya oleh Pemohon Peninjauan Kembali, diajukan permohonan peninjauan kembali secara tertulis di Kepaniteraan Pengadilan Pajak pada tanggal 11 Maret 2013 dengan disertai alasan-alasannya yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Pajak tersebut pada tanggal 11 Maret 2013;

Menimbang, bahwa tentang permohonan peninjauan kembali tersebut telah diberitahukan kepada pihak lawan dengan saksama pada tanggal 03 Juni 2013 kemudian terhadapnya oleh pihak lawannya diajukan Jawaban yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Pajak tersebut pada tanggal 15 Agustus 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;

Halaman 4 dari 53 halaman. Putusan Nomor 364/B/PK/PJK/2014



## ALASAN PENINJAUAN KEMBALI

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

1. Bahwa Put.41725/2012 telah menolak permohonan Banding Pemohon Peninjauan Kembali atas Keputusan Direktur Bea dan Cukai Nomor KEP-80/WBC.02/2011 tanggal 01 Agustus 2011, selanjutnya disebut Keputusan DJBC, yang oleh sebab itu Put.41725/2012 telah menguatkan Keputusan DJBC.
2. Bahwa Put. 41725/2012 dikirim dengan Pos Tercatat pada tanggal 12 Desember 2012 dan Pemohon Peninjauan Kembali menerimanya pada tanggal 20 Desember 2012 sehingga pengajuan permohonan peninjauan kembali a quo masih memenuhi ketentuan Pasal 92 ayat (3) UU No.14/2002 tentang Pengadilan Pajak, selanjutnya disebut UU No.14/2002, yang menyatakan: "Pengajuan Permohonan Peninjauan Kembali berdasarkan alasan sebagaimana dimaksud dalam pasal 91 huruf c, huruf d dan huruf e dilakukan dalam jangka waktu paling lambat 3 (tiga) bulan sejak putusan dikirim".
3. Bahwa pengajuan permohonan peninjauan kembali atas Put. 41725/2012 telah memenuhi ketentuan Pasal 77 ayat (1) dan ayat (3) UU No. 14/2002 karena Put. 41725/2012 merupakan putusan akhir yang telah berkekuatan hukum tetap, sebagaimana dimaksud pasal 77 ayat (1) UU No.14/2002 yang menyatakan: "Putusan Pengadilan Pajak merupakan Putusan akhir dan mempunyai kekuatan hukum tetap" dan menurut ketentuan Pasal 77 ayat (3) UU No.14/2002 yang menyatakan: "Pihak-pihak yang bersengketa dapat mengajukan peninjauan kembali atas putusan Pengadilan Pajak kepada Mahkamah Agung" maka pengajuan permohonan peninjauan kembali a quo telah memenuhi syarat.
4. Bahwa hal-hal yang diuraikan oleh Pemohon Peninjauan Kembali dalam persidangan yang kemudian dituangkan oleh Put. 41725/2012, Surat Banding nomor B-611/IVDK.202/09/2011 tanggal 28 September 2011, Surat Bantahan nomor B-99/IVDK.202/02/2012 tanggal 15 Februari 2012, Surat Penjelasan Kuasa Hukum tanggal 19 Juni 2012, merupakan satu kesatuan yang tidak terpisahkan dalam uraian dibawah ini, sehingga hal-hal yang telah diuraikan didalamnya dianggap telah termuat kembali di dalam Surat Pengajuan Permohonan Peninjauan Kembali ini.



5. Bahwa Pemohon Peninjauan Kembali menyatakan sangat berkeberatan dengan Put. 41725/2012 karena terdapat pertimbangan-pertimbangan hukum (*judex facti*) Pengadilan Pajak dalam memeriksa, mengadili dan memutus dalam sengketa banding (SP 19-058006-2011) bertentangan dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku, sehingga putusan tersebut seharusnya ditinjau kembali, dengan pertimbangan sebagai berikut.
6. Bahwa pertimbangan hukum (*judex facti*) dalam Put. 41725/2012 Pengadilan Pajak senyatanya tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku, yang menurut Pemohon Peninjauan Kembali dapat dicermati dari hal-hal berikut yang diuraikan dengan susunan :

- Teknis Kepabeanan:
- A. Penetapan Tarif Bea Masuk
- B. Nomor Pendaftaran dan Pembayaran Bea Masuk
- C. Konsistensi
- Ringkasan pembahasan Teknis Kepabeanan
- Yuridis
- Ringkasan Pembahasan Yuridis,

sebagai berikut:

6.1. **TEKNIS KEPABEANAN**; vide hal 13 s/d 14 Put. 41725/2012 yang pada garis besarnya membahas mengenai :

A. **Penetapan Tarif Bea Masuk** yang disengketakan, vide hal 13 alinea ke-7 Put. 41725/2012 dan seterusnya:

**Pengadilan Pajak:**

- i). Bahwa mengingat masalah pokoknya, menurut Pengadilan Pajak dalam Put. 41725/2012 adalah: "Tarif Bea Masuk yang diberitahukan oleh Pemohon Peninjauan Kembali untuk menghitung Bea Masuk adalah Tarif yang berlaku pada tanggal 31 Maret 2011--- yaitu Rp.0,/kg--- telah ditetapkan oleh Termohon Peninjauan Kembali yaitu Tarif Bea Masuk yang berlaku sejak tanggal 1 April 2011--- sebesar Rp. 450,-/kg---"
- ii). bahwa Pengadilan Pajak pada pokoknya telah membahas tentang Pemeriksaan Kebenaran Klasifikasi dan Tarif Bea Masuk atas importasi barang yang diberitahukan dalam PIB No. 008804 tanggal 04 April 2011, dengan menggunakan BTBMI 2007 dan dengan mengacu SE (Surat Edaran) Direktur Bea dan Cukai No. 22/BC/2006 tanggal 22 Juni 2006 tentang Pedoman Proses



Penetapan Klasifikasi Barang, yang dimulai dari identifikasi barang, izin impor, klasifikasi Pos Tarif dan Tarif Bea Masuk.

Pemohon Peninjauan Kembali:

i). Bahwa didalam Put. 41725/2012 Pengadilan Pajak secara teknis hanya menitikberatkan kepada ketentuan Pasal 11 Peraturan Direktur Jenderal Bea dan Cukai ---selanjutnya disingkat PerBC--- Nomor P-42/BC/2008 tentang Petunjuk Pelaksanaan Pengeluaran Barang Impor Untuk Dipakai, yang merupakan pelaksanaan Peraturan Menteri Keuangan --selanjutnya disingkat PMKRI-- Nomor 144/PMK.04/2007 tentang Pengeluaran Barang Impor Untuk Dipakai, dan telah tidak mempertimbangkan (judex facti) ketentuan Pasal 30 Undang-Undang Nomor 10 Tahun 1995 tentang Kepabeanan sebagaimana telah diubah dengan Undang Undang Nomor 17 Tahun 2006 ---selanjutnya disingkat UU Kepabeanan---

ii). Bahwa Put.41725/2012 tersebut telah menimbulkan ketidakadilan dan ketidak-pastian bagi Pemohon Peninjauan Kembali selaku Wajib Pajak atas penunaian kewajiban kepabeanan yang telah dilaksanakannya sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Secara teknis, timbulnya ketidak-adilan dan ketidak-pastian tersebut disebabkan oleh perbedaan operasionalisasi ketentuan : "Bea masuk yang harus dibayar sebagaimana dimaksud ayat (1) dihitung berdasarkan tarif yang berlaku pada tanggal pemberitahuan pabean atas impor" vide Pasal 30 ayat (2) UU Kepabeanan, "Importir Bertanggung-jawab Atas Bea Masuk , Cukai, Dan/Atau Pajak Dalam Rangka Impor Sejak Tanggal Pendaftaran PIB" vide Pasal 4 ayat (1) PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007, dan "Klasifikasi dan Pembebanan barang impor berlaku ketentuan pada saat PIB Mendapat Nomor Pendaftaran di Kantor Pabean" vide Pasal 11 ayat (3) PerBC Nomor P-42/BC/2008.

- Bea masuk yang harus dibayar sebagaimana dimaksud ayat (1) dihitung berdasarkan tarif yang berlaku pada tanggal pemberitahuan pabean atas impor vide Pasal 30 ayat (2) UU Kepabeanan.

Ketentuan ini secara teknis memberikan "kepastian" tarif yang



berlaku untuk menghitung bea masuk yang terutang yang harus dibayar, yaitu pada saat/ tanggal dimulainya kegiatan pemenuhan kewajiban pabean Pemohon Peninjauan Kembali sesuai sistem self assessment, yaitu pembuatan/pengisian pemberitahuan pabean atas impor atau PIB, yang diikuti kemudian dengan pembayaran bea masuk yang terutang sesuai Tata Kerja PDE Kepabeanan. Peran tarif bagi Pemohon Peninjauan Kembali telah selesai dengan dibuat/diisinya PIB dan dibayarkannya Bea Masuk yang terutang di Kantor Pabean. Menurut Tata Kerja PDE Kepabeanan, pembuatan/pengisian pemberitahuan pabean atas impor (PIB) dan pembayaran bea masuk yang terutang yang telah dilaksanakan Pemohon Peninjauan Kembali ini merupakan kegiatan awal yang tak terpisahkan dari proses Pendaftaran PIB, namun keberadaannya secara faktual telah dikesampingkan oleh Termohon Peninjauan Kembali ataupun Pengadilan Pajak dalam proses penetapan maupun dalam pemeriksaan peradilan pajak terhadap sengketa a quo.

- Importir Bertanggung Jawab Atas Bea Masuk, Cukai, Dan/Atau Pajak Dalam Rangka Impor Sejak Tanggal Pendaftaran PIB vide Pasal 4 ayat (1) PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007.

Walaupun PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 tidak spesifik mengatur tentang “saat berlakunya tarif untuk penghitungan bea masuk yang terutang”, namun dari frasa “tanggung jawab atas bea masuk sejak tanggal pendaftaran PIB”, secara teknis telah menunjukkan suatu kepastian saat kapan importir harus mempertanggung-jawabkan kewajibannya atas bea masuk yang terutang, dan secara implisit menyatakan tarif yang berlaku untuk penghitungannya adalah tarif yang berlaku pada saat/tanggal pembuatan/pengisian PIB oleh Pemohon Peninjauan Kembali. Oleh sebab itu menurut Tata Kerja PDE Kepabeanan, adalah tidak logis dan tidak lazim Pemohon Peninjauan Kembali yang posisinya masih didalam proses pendaftaran PIB harus menggunakan tarif untuk menghitung bea masuk seperti atau seolah-olah tarif dari PIB yang telah



mendapatkan nomor pendaftaran sebagaimana telah dituntut dan ditetapkan oleh Termohon Peninjauan Kembali dalam sengketa *a quo*, sehingga tarif yang tercantum di PIB seharusnya tidak bermasalah atau sudah benar karena telah sesuai dengan amanat Pasal 30 UU Kepabeanan,

Di dalam prakteknya, ketentuan teknis diatas tidak dapat terlaksana sebagaimana seharusnya karena Direktur Jenderal Bea dan Cukai ---yang tanpa ada perintah dari PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007--- telah mengaturnya sendiri didalam Pasal 11 ayat (3) PerBC nomor P-42/BC/2008 yang menyatakan : “Klasifikasi dan pembebanan barang impor berlaku ketentuan pada saat PIB mendapat nomor pendaftaran di Kantor Pabean”, sebagaimana Pemohon Peninjauan Kembali telah sampaikan pada Surat Bantahan nomor B-99/WDK.202/02/2012 tanggal 15 Februari 2012, angka 4 dan angka 5, yang ternyata telah tidak terekam dengan baik didalam Put. 41725/2012.

- Klasifikasi dan Pembebanan barang impor berlaku ketentuan pada saat PIB Mendapat Nomor Pendaftaran di Kantor Pabean vide Pasal 11 ayat (3) PerBC Nomor P-42/BC/2008.

Secara teknis, pemaknaan frasa “Klasifikasi dan Pembebanan barang impor berlaku ketentuan pada saat PIB mendapat nomor pendaftaran di Kantor Pabean” adalah lebih bersifat kondisional, artinya sangat bergantung kepada kondisi setempat dan sangat berbeda dengan frasa “tanggung jawab atas bea masuk sejak tanggal pendaftaran PIB” sebagaimana dimaksud Pasal 4 PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 ataupun “Tarif yang berlaku pada tanggal pemberitahuan pabean atas impor” sebagaimana dimaksud Pasal 30 UU Kepabeanan; kedua frasa tersebut menunjukkan adanya perbedaan proses waktu atau saat, yang secara teknis telah menimbulkan dispute dan/atau ketidak-pastian tarif yang berujung kepada ketidak-adilan bagi Pemohon Peninjauan Kembali (wajib pajak) yang telah memenuhi kewajiban pabeannya sesuai Tata Kerja PDE Kepabeanan. Sebagaimana terjadi dalam sengketa *a quo*, tarif yang telah digunakan pada saat penghitungan



Bea Masuk yang terutang dan yang telah dibayar dalam proses pendaftaran PIB, dapat berubah pada saat/tanggal PIB yang bersangkutan mendapat nomor pendaftaran di Kantor Pabean karena adanya perubahan tarif, sehingga terjadilah sengketa *a quo*.

iii). Bahwa dari uraian diatas, Pemohon Peninjauan Kembali menjelaskan sebagai berikut:

a. Masalah pokok sebenarnya menurut Pemohon Peninjauan Kembali adalah: Tarif Bea Masuk yang berlaku sebagai dasar untuk menghitung Bea Masuk yang terutang, yang menjadi tanggung jawab, dan yang harus dibayar oleh Pemohon Peninjauan Kembali dalam sengketa *a quo* adalah:

- Tarif Bea Masuk yang berlaku pada saat/tanggal pengisian atau pembuatan peberitahuan pabean atas impor (PIB) oleh Pemohon Peninjauan Kembali, atau
- Tarif Bea Masuk yang berlaku pada saat/tanggal pembayaran bea masuk yang terutang oleh Pemohon Peninjauan Kembali, atau
- Tarif Bea Masuk yang berlaku sebelum PIB mendapatkan Nomor Pendaftaran dari Kantor Pabean yaitu Rp. 0,-/kg, yang ternyata ditetapkan oleh termohon Peninjauan Kembali - --yang kemudian telah dikuatkan Pengadilan Pajak--- dengan Tarif Bea Masuk yang berlaku sesudah tanggal PIB ---yang dibuat oleh Pemohon Peninjauan Kembali--- mendapatkan Nomor Pendaftaran dari Kantor Pabean yaitu Rp. 450,-/kg.

b. Menurut Pemohon Peninjauan Kembali, hal tersebut huruf a dapat terjadi karena operasionalisasi ketentuan Tarif Bea Masuk sebagai dasar penghitungan Bea Masuk yang terutang, yang ditetapkan di dalam Pasal 30 ayat (2) UU Kepabeanan yaitu: "Bea Masuk yang harus dibayar sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dihitung berdasarkan tarif yang berlaku pada tanggal pemberitahuan pabean atas impor...dst", ternyata didalam praktek kepabeanannya berbeda dengan yang seharusnya.

c. Menurut ketentuan Pasal 11 ayat (1) dan ayat (3) PerBC Nomor P-42/BC/2008 ayat (1): "Klasifikasi dan Pembebanan



barang impor untuk penghitungan bea masuk perpedoman pada Buku Tarif Bea Masuk Indonesia (BTBMI)", dan ayat (3): "Klasifikasi dan Pembebanan barang Impor berlaku ketentuan pada saat PIB mendapat Nomor Pendaftaran di Kantor Pabean". Ketentuan inilah dijadikan dasar penetapan tarif bea masuk oleh Termohon Peninjauan Kembali dalam sengketa a quo, yang justru kemudian dikuatkan Pengadilan Pajak dengan Put. 41725/2012. Perbedaan operasionalisasi dimaksud sangat relevan dengan masalah pokok sebenarnya karena menimbulkan dampak ketidak-pastian dan ketidak-adilan yang merugikan Pemohon Peninjauan Kembali.

- d. Penggunaan Tarif Bea Masuk yang berlaku pada tanggal pengisian atau pembuatan PIB oleh Pemohon Peninjauan Kembali dalam sengketa a quo, yang sama dengan Tarif Bea Masuk yang berlaku pada tanggal pembayaran Bea Masuk yang terutang, atau tarif bea masuk yang berlaku sebelum tanggal PIB Aju mendapatkan Nomor Pendaftaran dari Kantor Pabean, sebesar Rp. 0,-/kg adalah sudah benar, karena telah sesuai dengan amanat Pasal 30 ayat (1) dan ayat (2) UU Kepabeanan dan yang sesuai dengan system self assesment yang dianut UU Kepabeanan serta telah sesuai ketentuan Lampiran I PerBC Nomor P-08/BC/2009 j.o P-42/BC/2008 yang berjudul: "TATA KERJA PENYELESAIAN BARANG IMPOR UNTUK DIPAKAI DENGAN PIB YANG DISAMPAIKAN MELALUI SISTEM PDE KEPABEANAN" --- selanjutnya disingkat Tata Kerja PDE Kepabeanan---, dan Lampiran I PerBC Nomor P-22/BC/2009 tentang Pemberitahuan Pabean Impor yang merupakan pelaksanaan PMKRI Nomor 155/PMK.04/2008 tentang Pemberitahuan Pabean.
- e. Menurut Tata Kerja PDE Kepabeanan pemenuhan kewajiban pabean oleh Pemohon Peninjauan Kembali secara teknis dimulai dari kewajiban pembuatan/ pengisian PIB dan diikuti dengan kewajiban pembayaran/pelunasan Bea Masuk yang terutang, yang ternyata menjadi syarat mutlak untuk dapat mengeluarkan barang yang diimpornya untuk dipakai



(mengonsumsi), sesuai tuntutan ketentuan PMKRI Nomor 144/PMK04/2007, yang Pasal 4 ayat (1)-nya menyatakan: "Importir bertanggung-jawab atas bea masuk, cukai dan/atau pajak dalam rangka impor yang terutang sejak tanggal pendaftaran PIB" dan Pasal 5 ayat (1)-nya menyatakan: "Barang impor hanya dapat dikeluarkan sebagai barang impor untuk dipakai dari kawasan pabean setelah dibayar bea masuk dan/atau pajak dalam rangka impor", dan selanjutnya ke-dua kewajiban Pemohon Peninjauan Kembali diatas menjadi syarat mutlak untuk mendapatkan Nomor Pendaftaran dalam prosesi PENDAFTARAN PIB.

- f. Bahwa implikasi uraian huruf e, sudah dapat dipastikan, Pemohon Peninjauan Kembali tidak mungkin menggunakan atau mencantumkan Tarif (klasifikasi dan pembebanan) didalam PIB untuk menghitung Bea Masuk yang terutang dengan Tarif Bea Masuk yang berlaku setelah PIB mendapatkan Nomor Pendaftaran dari Kantor Pabean sebagaimana dituntut dan telah ditetapkan oleh Termohon Peninjauan Kembali dalam sengketa a quo yang kemudian dikuatkan Pengadilan Pajak.
- g. Bahwa dengan demikian, menurut Pemohon Peninjauan Kembali, secara teknis kepabeanan Pengadilan Pajak telah tidak melaksanakan ketentuan penghitungan bea masuk yang terutang sebagaimana dimaksud Pasal 30 ayat (1) dan ayat (2) UU Kepabeanan dan ketentuan Pasal 4 dan Pasal 5 PMKRI Nomor : 144/PMK.04/2007, dengan telah menerapkan Pasal 11 ayat (1) dan ayat (3) PerBC Nomor P-42/BC/2008 dalam memeriksa dan mengadili sengketa a quo, yang selain secara jelas telah tidak sejalan atau telah berseberangan dengan ketentuan yang jauh lebih tinggi derajatnya, juga dengan jelas mengenyampingkan keniscayaan teknis tidak akan ada pendaftaran PIB tanpa adanya pembayaran Bea Masuk yang terutang, yang dihitung berdasarkan tarif yang berlaku pada saat tanggal Pemberitahuan Pabean Atas Impor ( PIB ) dibuat/diisi oleh Pemohon Peninjauan Kembali.



B. Nomor Pendaftaran dan Pembayaran Bea Masuk vide halaman 29  
alinea pertama dan seterusnya Put.41725/2012

Pengadilan Pajak:

Bahwa Pengadilan Pajak pada Put. 41725/2012 halaman 29 alinea pertama dan seterusnya, yang pada pokoknya telah membahas tentang : Pengeluaran Barang Impor Untuk Dipakai, dengan menyatakan:

- i) "Pengeluaran Barang Impor Untuk Dipakai dapat dilakukan setelah diserahkan pemberitahuan Pabean in casu Pemberitahuan Impor Untuk Dipakai (PIB)--- dan dilunasi Bea Masuknya" ---vide ketentuan Pasal 10 B dan Pasal 28 UU Kepabeanan---
- ii). Bahwa menurut Pengadilan Pajak, pelaksanaan Pasal 10B UU Kepabeanan diatur dalam PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 tanggal 22 Nopember 2007 tentang Pengeluaran Barang Impor Untuk Dipakai, Pasal 1 angka 10 dan angka 11, Pasal 2 ayat (1) dan ayat (2), Pasal 3 ayat (1) huruf a dan ayat (2), dan Pasal 4 ayat (1), yang intinya antara lain:
  - a). Importir bertanggung jawab atas bea masuk yang terutang sejak tanggal pendaftaran PIB
  - b). Pengeluaran Barang Impor wajib menggunakan PIB
  - c). Pembuatan PIB dilakukan Importir atau PPJK berdasarkan dokumen pelengkap pabean dengan menghitung sendiri bea masuk yang harus dibayar
  - d). Penyampaian PIB dilakukan dalam bentuk data elektronik atau tulisan diatas formulir :
    - Pengajuan data elektronik disampaikan melalui SISTEM PDE KEPABEANAN atau menggunakan media penyampai data elektronik
    - Penyampaian PIB ke Kantor Pabean yang telah menerapkan SISTEM PDE KEPABEANAN melalui SISTEM PDE KEPABEANAN.
- iii). Bahwa pelayanan penerimaan pemberitahuan pabean impor, in casu, PIB, oleh DJBC telah dirinci dalam Lampiran I PerBC Nomor P-42/BC/2008 tanggal 31 Desember, sebagaimana telah diubah dengan PerBC Nomor P-08/BC/2009 tanggal 30 Maret 2009 tentang Perubahan Atas Peraturan Direktur Jenderal Bea dan



Cukai Nomor P-42/BC/2008 tentang Petunjuk Pelaksanaan Pengeluaran Barang Impor Untuk Dipakai :

## I. PENDAFTARAN PIB

1. Importir mengisi PIB secara lengkap dengan menggunakan program aplikasi PIB, dengan mendasarkan pada data dan informasi dari dokumen pelengkap pabean.
2. Importir melakukan pembayaran bea masuk (BM), cukai, PDRI, dan PNPB melalui Bank Devisa Persepsi/Pos Persepsi yang telah berhubung dengan sistem PDE Kepabeanaan, kecuali untuk Importir yang menggunakan fasilitas pembayaran berkala.
3. Importir mengirim data PIB secara elektronik ke SKP di Kantor Pabean melalui portal INSW.
  - 3.1. Portal INSW melakukan penelitian tentang pemenuhan ketentuan larangan/pembatasan atas barang impor yang diberitahukan.
  - 3.2. Dalam hal hasil penelitian menunjukan barang impor yang diberitahukan terkena ketentuan larangan/pembatasan dan persyaratannya belum dipenuhi, portal INSW mengembalikan data PIB kepada Importir untuk diajukan kembali setelah dipenuhi.
  - 3.3. Dalam hal hasil penelitian menunjukan barang yang diimpor :
    - 3.3.1. tidak terkena ketentuan larangan/pembatasan atau ketentuan larangan/pembatasannya telah dipenuhi, portal INSW meneruskan data PIB ke Sistem Komputer Pelayanan (SKP) di Kantor Pabean untuk diproses lebih lanjut.
    - 3.3.2. perlu penelitian lebih lanjut terkait dengan ketentuan larangan/pembatasan, portal INSW meneruskan data PIB ke SKP di Kantor Pabean untuk diproses lebih lanjut.
4. Bank Devisa Persepsi/Pos Persepsi mengirim credit advice secara elektronik ke SKP di Kantor Pabean.
5. SKP di Kantor Pabean menerima data PIB dan melakukan penelitian ada atau tidaknya pemblokiran Importir dan PPJK.



6. Dalam hal hasil penelitian menunjukkan Importir diblokir, SKP menerbitkan respon penolakan.

7. Dalam hal hasil penelitian menunjukkan Importir tidak diblokir :

7.1. SKP melakukan penelitian data PIB meliputi:

- a. kelengkapan pengisian data PIB;
- b. pembayaran BM, Cukai dan PDRI;
- c. pembayaran PNBPN;
- d. nomor dan tanggal B/L, AWB atau nomor pengajuan tidak berulang;
- e. kesesuaian PIB dengan BC 1.1. meliputi:
  - nomor dan tanggal BC 1.1., pos/sub pos BC 1.1., host B/L, jumlah container, nomor container, dan ukuran container untuk impor melalui pelabuhan laut
  - nomor dan tanggal BC 1.1., pos/sub pos BC 1.1., host AWB untuk impor melalui bandara
- f. kode dan nilai tukar valuta asing ada dalam data NDPBM;
- g. pos tarif tercantum dalam BTBML;
- h. Importir memiliki Nomor Identitas Kepabeanaan (NIK) untuk selain importasi pertama atau Importir yang dikecualikan dari NIK;
- i. bukti penerimaan jaminan, dalam hal importasi memerlukan jaminan;
- j. PPJK memiliki Nomor Pokok PPJK (NP PPJK); dan
- k. jumlah jaminan yang dipertaruhkan oleh PPJK.

7.2. Dalam hal hasil penelitian data PIB oleh SKP tidak menemukan data NIK, data PIB diteruskan kepada Pejabat peneliti NIK untuk dilakukan penelitian apakah Importir termasuk yang dikecualikan dari NIK, kemudian merekam hasil penelitiannya ke dalam SKP.

7.3. Dalam hal pengisian PIB sebagaimana dimaksud pada butir 7.1. tidak sesuai dan/atau berdasarkan penelitian sebagaimana butir 7.2. ditemukan bahwa impor tidak termasuk yang dikecualikan dari NIK :

7.3.1. SKP mengirim proses penolakan



7.3.2. Importir melakukan perbaikan data PIB sesuai respons penolakan dan mengirimkan kembali data PIB yang telah diperbaiki.

7.4. Dalam hal pengisian data PIB sebagaimana dimaksud pada butir 7.1. telah sesuai dan ketentuan NIK telah dipenuhi, SKP meneruskan data PIB yang memerlukan penelitian lebih lanjut terkait dengan ketentuan larangan/pembatasan kepada Pejabat yang menangani penelitian barang larangan/pembatasan untuk dilakukan penelitian.

7.4.1. Dalam hal hasil penelitian menunjukkan barang impor tidak terkena ketentuan larangan/pembatasan atau ketentuan larangan/pembatasan telah dipenuhi, Pejabat yang menangani penelitian barang larangan/pembatasan merekam hasil penelitian ke dalam SKP untuk selanjutnya SKP memberikan nomor pendaftaran PIB dan dilakukan penjaluran pelayanan impor”.

iv). Bahwa Pembayaran Bea Masuk – vide Put. 41725/2012 hal 30 dan hal 32, dinyatakan oleh Pengadilan Pajak bahwa telah diatur dalam Pasal 30 ayat (1) dan ayat (2) Undang-Undang Kepabeanan yang menyatakan :

- (1). Importir bertanggung jawab atas bea masuk yang terutang sejak tanggal pemberitahuan pabean atas impor, dan
- (2). Bea Masuk yang harus dibayar sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dihitung berdasarkan tariff yang berlaku pada tanggal pemberitahuan pabean atas impor...dst.

Kemudian diatur lebih lanjut dalam PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 dan Per BC Nomor P-42/BC/2008 yang dalam Pasal 8-nya menyatakan pada pokoknya: “Importir melakukan pembayaran Bea Masuk secara tunai dilakukan sebelum menyampaikan PIB ke Kantor Pabean dengan menggunakan SSPCP” dan di dalam Pasal 11-nya menyatakan pada pokoknya: “Klasifikasi dan pembebanan barang impor berlaku ketentuan pada saat PIB mendapat nomor pendaftaran di Kantor Pabean”.



Pemohon Peninjauan Kembali:

- i). Bahwa sebelum ke materi bahasan tentang Nomor Pendaftaran dan Pembayaran Bea Masuk ini, perkenankan Pemohon Peninjauan Kembali mengutarakan keberadaan Tata Kerja PDE Kepabeanan dan Pendaftaran PIB yang akan sering disebut dalam pembahasan selanjutnya, mengingat tidak ada satupun peraturan perundang-undangan kepabeanan yang berlaku di bidang impor, yang mengatur secara teknis tentang "Pendaftaran PIB" secara rinci sebagai bagian dari Tata Kerja PDE Kepabeanan ---walaupun telah sering disebut dan dicantumkan dalam peraturan---, kecuali yang telah ditetapkan oleh Direktur Jenderal Bea dan Cukai dalam Lampiran I PerBC Nomor P-08/BC/2009 j.o P-42/BC/2008 yang berjudul: "TATA KERJA PENYELESAIAN BARANG IMPOR UNTUK DIPAKAI DENGAN PIB YANG DISAMPAIKAN MELALUI SISTEM PDE KEPABEANAN" --- telah disingkat dengan Tata Kerja PDE Kepabeanan---; dalam pembahasan Nomor Pendaftaran dan Pembayaran Bea Masuk ini, Pengadilan Pajak dalam Put. 41725/2012 sangat jelas tidak mempertimbangkan sama sekali keberadaan (eksistensi) atau tidak melaksanakan dengan seksama ketentuan/peraturan teknis prosedural tentang Tata Kerja PDE Kepabeanan secara menyeluruh dan PMKRI Nomor 155/PMK.04/2008 tentang Pemberitahuan Pabean, PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 dan Lampiran I PerBC Nomor P-42/BC/2008 yang telah diubah dengan PerBC Nomor P-08/BC/2009, yang secara diskriptif dan secara sequential mengatur serta menentukan tahapan "Pengisian/pembuatan PIB dan Pembayaran Bea Masuk" sebagai salah satu bagian tak terpisahkan di dalam proses "PENDAFTARAN PIB" ( entry point ) yang secara kesisteman menjadi Sub Sistem dari Tatakkerja PDE Kepabeanan secara utuh.
- ii). Bahwa menurut ketentuan Pasal 1 angka 5 PMKRI Nomor 155/PMK.04/2008, pengertian sistem PDE KEPABEANAN antara lain adalah "suatu proses penyampaian dokumen pabean dalam bentuk pertukaran data elektronik", dan proses



penyampaian dokumen pabean tersebut telah diatur secara rinci dalam Tata Kerja PDE Kepabeanan, sebagaimana tercantum dalam Lampiran I PerBC Nomor P-08/BC/2009 yang meliputi kegiatan:

#### PENDAFTARAN PIB,

- ▲ Penetapan Jalur Pelayanan Impor
- ▲ Pengeluaran Barang Impor
- ▲ Pasca Persetujuan Pengeluaran Barang
- ▲ Formulir,

Sedangkan kegiatan PENDAFTARAN PIB sendiri melingkupi :

- ▲ Subsistem Pengisian PIB (dengan Program Aplikasi PIB yang ditetapkan Dit Jen Bea dan Cukai )
- ▲ Subsistem Pembayaran (dengan Program Aplikasi Pembayaran yang ditetapkan Dit Jen Bea dan Cukai)
- ▲ Subsistem Penyampaian Data Pemberitahuan (Subsistem SKP)
- ▲ Subsistem Penelitian Dokumen
- ▲ Subsistem Pemberian Nomor Pendaftaran
- ▲ Subsistem Pendistribusian Dokumen

Dari rincian kegiatan secara Sequential PENDAFTARAN PIB di atas, jelaslah bahwa:

- sub sistem Pengisian PIB dan Pembayaran Bea Masuk merupakan bagian awal ( entry point ) yang tidak terpisahkan dari kegiatan PENDAFTARAN PIB dan Sistem PDE Kepabeanan secara utuh.
- Tanggal PENDAFTARAN PIB ---yang melekat pada tanggung-jawab Pemohon Peninjauan Kembali atas bea masuk yang terutang--- sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 tidak lain adalah tanggal atau saat dimulainya proses Penyelesaian Barang Impor Untuk Dipakai dengan PIB, yaitu tanggal pengisian PIB dan pembayaran Bea Masuk oleh importir, bukan tanggal diterimanya PIB di Kantor Pabean ataupun tanggal saat PIB mendapatkan nomor pendaftaran dari Kantor Pabean, mengingat adanya keniscayaan dalam Tata Kerja PDE Kepabeanan tidak akan ada penyampaian PIB ke Kantor



Pabean untuk mendapatkan NOMOR PENDAFTARAN PIB tanpa pembayaran Bea Masuk yang didasarkan atas PIB yang dibuat/diisi oleh Pemohon Peninjauan Kembali.

- iii). Bahwa oleh karena itu, dan sesuai sistem self assesment yang dianut oleh UU Kepabeanan, tarif yang berlaku sebagai dasar untuk menghitung Bea Masuk yang terutang, yang harus dibayar oleh Pemohon Peninjauan Kembali, adalah tarif yang berlaku pada saat PIB dibuat/diisi oleh Pemohon Peninjauan Kembali (PIB Aju), bukan tarif yang berlaku pada saat/tanggal diterimanya PIB Aju di Kantor Pabean ataupun pada saat/tanggal PIB Aju mendapatkan Nomor Pendaftaran dari Kantor Pabean, sebagaimana telah dijadikan dasar penetapan Termohon Peninjauan Kembali dan yang telah diperkuat oleh Pengadilan Pajak dalam Put. 41725/2012.
- iv). Bahwa sejalan dengan pendapat Pemohon Peninjauan Kembali diatas, Menteri Keuangan dengan PMKRI Nomor 213/PMK.04/2008 tanggal 16 Desember 2008 tentang Tatacara Pembayaran Dan Penyetoran Penerimaan Negara Dalam Rangka Impor, Penerimaan Negara Dalam Rangka Ekspor, Penerimaan Negara Atas Barang Kena Cukai Dan Penerimaan Negara Yang Berasal Dari Pengenaan Denda Administrasi Atas Pengangkutan Barang Tertentu, antara lain menyatakan di dalam Pasal 1 angka 2: "Pembayaran adalah kegiatan pelunasan penerimaan negara dalam rangka impor, ...dst...melalui Bank Devisa Persepsi ..., dalam rangka pemenuhan kewajiban kepabeanan dan cukai", dan di dalam Pasal 3 ayat (1)-nya menyatakan antara lain : "Pembayaran penerimaan negara dalam rangka impor ...dst, dilakukan dengan menggunakan SSPCP yang dilampiri antara lain Pemberitahuan Pabean Impor ...dst" ; yang didalam Petunjuk Pengisian SSPCP antara lain adanya kewajiban pengisian Kantor Pabean tempat pemenuhan kewajiban pabean dan dokumen dasar pembayaran antara lain PIB BC 2.0 (PIB Aju).
- v). Bahwa menurut PMKRI Nomor 213/PMK.04/2008, pembayaran Bea Masuk harus menggunakan SSPCP yang mencantumkan dokumen dasar pembayarannya yaitu PIB (BC 2.0), tanpa



mensyaratkan PIB (BC 2.0) yang telah mendapatkan Nomor Pendaftaran dari Kantor Pabean; PIB ( BC 2.0 ) yang dimaksud dalam PMKRI Nomor 213/PMK.04/2008 adalah PIB ( BC 2.0 ) yang dibuat atau diisi oleh Pemohon Peninjauan Kembali sebelum mendapatkan Nomor Pendaftaran dari Kantor Pabean, mengingat penyelesaian / pengeluaran barang impor tidak dapat dilakukan tanpa PIB dan tanpa pembayaran Bea Masuk terlebih dahulu ke kantor Pabean.

- vi). Bahwa dalam konteks Nomor Pendaftaran PIB dan Pembayaran Bea Masuk ini, Pemohon Peninjauan Kembali berpendapat, permasalahan teknis timbul karena secara faktual Termohon Peninjauan Kembali dalam rangka melaksanakan Pasal 11 PerBC Nomor P-42/BC/2008 telah menerapkan antara lain pernyataan Pemberitahuan Pabean Atas Impor (PIB) baru dinyatakan "Sah dan Mengikat" jika telah mendapatkan tanggal dan nomor pendaftaran dari Kantor Pabean, utamanya terhadap legalitas saat penggunaan TARIF (Klasifikasi dan Pembebanan) untuk menghitung Bea Masuk yang terutang, dan keabsahan BC 2.0 (PIB) sebagai dokumen dasar SSPCP untuk penyetoran bea masuk yang terutang ke Kas Negara, serta keabsahan bea masuk yang telah menjadi penerimaan negara sesuai ketentuan PMKRI Nomor 213/PMK.04/2008. Dengan kalimat lain permasalahan tersebut adalah implikasi pendaftaran PIB dahulu kemudian pembayaran bea masuk yang terutang, atau pembayaran bea masuk yang terutang dahulu baru pendaftaran PIB, terhadap tarif dasar penghitungan bea masuk yang terutang berikut pelunasannya dalam rangka pelaksanaan sistem self assessment yang dianut UU Kepabeanan.
- vii). Bahwa secara acontrario, oleh karena fakta PIB (BC 2.0), yang telah diisi sesuai prinsip self assessment oleh Pemohon Peninjauan Kembali dalam rangka pemenuhan kewajiban kepabeanan untuk pengeluaran barang yang diimpornya, dan kemudian dijadikan dokumen dasar pembayaran bea masuk yang terutang (dengan SSPCP), ---belum mendapatkan tanggal dan nomor pendaftaran dari Kantor Pabean---, dan telah digunakan untuk pembayaran/pelunasan Bea Masuk yang



diharuskan Pasal 30 UU Kepabeanan ke Rekening Kantor Pabean via Bank Devisa --- dengan mendapatkan Bukti Penerimaan Penyetoran Bea Masuk ke Kas Negara---, maka seluruh rangkaian langkah pembayaran Bea Masuk yang sudah terlaksana tersebut menjadi "Tidak Sah" atau "Tidak Benar".

viii). Bahwa implikasi selanjutnya dengan "Tidak Sah"-nya PIB (BC.20) karena belum mendapatkan nomor dan tanggal PENDAFTARAN dari Kantor Pabean, maka Tarif yang dicantumkan Pemohon Peninjauan Kembali di dalam PIB (BC 2.0) berdasarkan BTBMI sebagai dasar untuk menghitung Bea Masuk yang Terutang otomatis menjadi Tarif yang *tidak sah* --- tarif yang tidak benar---, padahal seluruh proses kegiatan pembayaran Bea Masuk yang Terutang, ---termasuk pembuatan/pengisian PIB (BC 2.0)--- sepenuhnya telah didasarkan atas PMKRI Nomor 155/PMK.04/2008, PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007, PerBC Nomor P-42/BC/2007 jo Nomor P-08/BC/2009, serta PerBC Nomor P-22/BC/2009 khususnya Lampiran I Pemberitahuan Impor Barang BC 2.0, "Petunjuk Pengisian PIB, Nomor 7 khusus huruf D Data Pemberitahuan untuk butir 34, Tarif & Fasilitas", yang antara lain disebutkan:

"Diisi pada kolom yang disediakan dengan a. *Tarif Bea Masuk...*

b. *dst....; pada tanggal pendaftaran pemberitahuan impor barang.*

*Pembebanan Bea Masuk yang dicantumkan disesuaikan dengan pos tarif BTBMI yang digunakan.*"---bukan "pada tanggal Pemberitahuan Impor Barang mendapatkan Tanggal dan Nomor Pendaftaran dari Kantor Pabean"---.

Namun faktanya Termohon Peninjauan Kembali dengan tidak mempertimbangkan prinsip self assessment dan ketentuan Pasal 30 UU Kepabeanan, telah melaksanakan ketentuan Pasal 11 PerBC Nomor 42/BC/2008 ---begitu pula Pengadilan Pajak--- terhadap sengketa *a quo*.

ix). Bahwa oleh karena itu, menurut Tata Kerja PDE Kepabeanan secara utuh, Tanggal Pendaftaran sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 yang



menyatakan: "Importir bertanggung jawab atas Bea Masuk yang terhutang sejak tanggal pendaftaran", adalah:

- ✓ tanggal pengisian PIB oleh Pemohon Peninjauan Kembali, yang format dan cara pengisiannya telah ditentukan oleh Direktur Jenderal Bea dan Cukai (Program Aplikasi PIB), **bukan** tanggal PIB mendapatkan nomor pendaftaran dari Kantor Pabean, ---yang justru merupakan bagian akhir dari proses "PENDAFTARAN PIB"---, atau
- ✓ *tanggal pembayaran Bea Masuk yang Terutang* ( Program Aplikasi Pembayaran), yang dihitung berdasarkan tarif Bea Masuk yang berlaku pada saat/tanggal PIB dibuat/diisi untuk penyelesaian barang impor untuk dipakai berdasarkan Tata Kerja PDE Kepabeanan, bukan tarif Bea Masuk yang berlaku pada saat/tanggal PIB mendapat Nomor PENDAFTARAN dari Kantor Pabean atau Tarif Bea Masuk lainnya.

Atas dasar hal tersebut, teknis pelaksanaan yang ditetapkan Pasal 4 PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 ini sudah sejalan dengan teknis penghitungan bea masuk yang terutang berdasarkan ketentuan Pasal 30 UU Kepabeanan, sehingga pencantuman Tarif Bea Masuk Rp. 0,-/kg dalam sengketa *a quo* sudah benar dan telah sesuai dengan ketentuan Pasal 30 ayat (1) dan ayat (2) UU Kepabeanan dan PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007.

- x) Bahwa faktanya, Pengadilan Pajak di dalam Put. 41725/2012 justru lebih mengutamakan dan *secara parsial* menggunakan bagian akhir dari Tata Kerja PDE Kepabeanan, yaitu sequent Pendaftaran PIB, dengan menguatkan penetapan Termohon Peninjauan Kembali, melalui penerapan *tarif yang berlaku pada saat atau tanggal "pemberian nomor pendaftaran PIB oleh Kantor Pabean"* sebagaimana dimaksud dalam Pasal 11 PerBC Nomor P-42/BC/2007 dalam memeriksa dan mengadili sengketa *a quo*. Dengan demikian Pengadilan Pajak secara teknis telah tidak mempertimbangkan:
  - masalah pokok sebenarnya yaitu mengenai pemberlakuan penggunaan Tarif yang dijadikan dasar penghitungan Bea



Masuk yang terutang sebagaimana dimaksud dalam ketentuan teknis Pasal 30 UU Kepabeanan, dan

- Pendaftaran PIB sebagai suatu proses, menurut ketentuan Tata Kerja PDE Kepabeanan, tidak hanya berupa kegiatan Pemberian Nomor Pendaftaran atau Penyampaian PIB saja yang berdiri sendiri, tetapi justru sangat bergantung kepada kegiatan lainnya seperti Pengisian PIB atau Pembayaran Bea Masuk dalam satu kesatuan tak terpisahkan, sehingga tanpa pengisian PIB tidak ada pembayaran bea masuk dan tanpa pembayaran bea masuk tidak ada penyampaian PIB dan seterusnya, serta
- Pemenuhan kewajiban pabean Pemohon Peninjauan Kembali yang telah ditunaikan secara faktual selaku Wajib Pajak berdasarkan sistem self assessment yang dianut UU Kepabeanan dan ketentuan teknis yang tercantum dalam Pasal 30 UU Kepabeanan.

**C. Konsistensi, vide halaman 30** alinea terakhir dan seterusnya dan halaman 33 alinea pertama dan seterusnya Put 41725/2012.

**Pengadilan Pajak:**

- i). Bahwa Pengadilan Pajak dalam Put. 41725/2012 khususnya halaman 33 alinea pertama, menyatakan: "... Terbanding --- Termohon Peninjauan Kembali--- **konsisten** menerapkan tata cara pembayaran Bea Masuk dan pemberian nomor pendaftaran terhadap PIB dengan cara seperti tersebut di atas".
- ii). Bahwa Majelis Pengadilan Pajak di dalam Put. 41725/2012 halaman 30, tentang Pelayanan Penerimaan Pemberitahuan Pabean Impor menyatakan : "... oleh DJBC telah dirinci dalam Lampiran I PerBC Nomor P-42/BC/2008 tanggal 31 Desember 2008 tentang Petunjuk Pelaksanaan Pengeluaran Barang Impor Untuk Dipakai sebagaimana telah diubah dengan PerBC Nomor P-08/BC/2009 tanggal 30 Maret 2009 tentang Perubahan Atas Peraturan Direktur Jenderal Bea dan Cukai Nomor P-42/BC/2008 tentang Petunjuk Pelaksanaan Pengeluaran Barang Impor Untuk Dipakai, antara lain :



## I. PENDAFTARAN PIB

1. Importir mengisi PIB secara lengkap dengan menggunakan program aplikasi PIB, dengan mendasarkan pada data dan informasi dari dokumen pelengkap pabean.
2. Importir melakukan pembayaran bea masuk (BM), cukai, PDRI, dan PNPB melalui Bank Devisa Persepsi/Pos Persepsi yang telah berhubung dengan sistem PDE Kepabeanan, kecuali untuk Importir yang menggunakan fasilitas pembayaran berkala.
3. Importir mengirim data PIB secara elektronik ke SKP di Kantor Pabean melalui portal INSW.
  - 3.1. Portal INSW melakukan penelitian tentang pemenuhan ketentuan larangan/pembatasan atas barang impor yang diberitahukan.
  - 3.2. Dalam hal hasil penelitian menunjukkan barang impor yang diberitahukan terkena ketentuan larangan/pembatasan dan persyaratannya belum dipenuhi, portal INSW mengembalikan data PIB kepada Importir untuk diajukan kembali setelah dipenuhi.
  - 3.3. Dalam hal hasil penelitian menunjukkan barang yang diimpor:
    - 3.3.1. tidak terkena ketentuan larangan/pembatasan atau ketentuan larangan/pembatasannya telah dipenuhi, portal INSW meneruskan data PIB ke Sistem Komputer Pelayanan (SKP) di Kantor Pabean untuk diproses lebih lanjut.
    - 3.3.2. perlu penelitian lebih lanjut terkait dengan ketentuan larangan/pembatasan, portal INSW meneruskan data PIB ke SKP di Kantor Pabean untuk diproses lebih lanjut.
4. Bank Devisa Persepsi/Pos Persepsi mengirim credit advice secara elektronik ke SKP di Kantor Pabean
5. SKP di Kantor Pabean menerima data PIB dan melakukan penelitian ada atau tidaknya pemblokiran Importir dan PPJK.
6. Dalam hal hasil penelitian menunjukkan Importir diblokir, SKP menerbitkan respons penolakan.



7. Dalam hal hasil penelitian menunjukkan Importir tidak diblokir :

7.1. SKP melakukan penelitian data PIB meliputi:

- a. Kelengkapan pengisian data PIB;
- b. Pembayaran BM, Cukai dan PDRl;
- c. Pembayaran PNBP;
- d. Nomor dan tanggal B/L, AWB atau nomor pengajuan tidak berulang;
- e. Kesesuaian PIB dengan BC 1.1. meliputi:
  - nomor dan tanggal BC 1.1., pos/sub pos BC 1.1., host B/L, jumlah container, nomor container, dan ukuran container untuk impor melalui pelabuhan laut
  - nomor dan tanggal BC 1.1., pos/sub pos BC 1.1., host AWB untuk impor melalui bandara
- f. Kode dan nilai tukar valuta asing ada dalam data NDPBM;
- g. Pos tarif tercantum dalam BTBMI;
- h. Importir memiliki Nomor Identitas Kepabeanaan (NIK) untuk selain importasi pertama atau Importir yang dikecualikan dari NIK;
- i. Bukti penerimaan jaminan, dalam hal importasi memerlukan jaminan;
- j. PPJK memiliki Nomor Pokok PPJK (NP PPJK); dan
- k. Jumlah jaminan yang dipertaruhkan oleh PPJK.

7.2. Dalam hal hasil penelitian data PIB oleh SKP tidak menemukan data NIK, data PIB diteruskan kepada Pejabat peneliti NIK untuk dilakukan penelitian apakah Importir termasuk yang dikecualikan dari NIK, kemudian merekam hasil penelitiannya ke dalam SKP.

7.3. Dalam hal pengisian PIB sebagaimana dimaksud pada butir 7.1. tidak sesuai dan/atau berdasarkan penelitian sebagaimana butir 7.2. ditemukan bahwa impor tidak termasuk yang dikecualikan dari NIK :

7.3.1. SKP mengirim proses penolakan



7.3.2. Importir melakukan perbaikan data PIB sesuai respons penolakan dan mengirimkan kembali data PIB yang telah diperbaiki.

7.4. Dalam hal pengisian data PIB sebagaimana dimaksud pada butir 7.1. telah sesuai dan ketentuan NIK telah dipenuhi, SKP meneruskan data PIB yang memerlukan penelitian lebih lanjut terkait dengan ketentuan larangan/pembatasan kepada Pejabat yang menangani penelitian barang larangan/pembatasan untuk dilakukan penelitian.

7.4.1. Dalam hal hasil penelitian menunjukkan barang impor tidak terkena ketentuan larangan/pembatasan atau ketentuan larangan/pembatasan telah dipenuhi, Pejabat yang menangani penelitian barang larangan/pembatasan merekam hasil penelitian ke dalam SKP untuk selanjutnya SKP memberikan nomor pendaftaran PIB dan dilakukan penjaluran pelayanan impor”.

#### Pemohon Peninjauan Kembali

- i). Bahwa Pemohon Peninjauan Kembali sangat *berkeberatan* atas pernyataan Pengadilan Pajak diatas dengan pertimbangan:
  - a. **Konsisten** sebagaimana dinyatakan Pengadilan Pajak, menurut Pemohon Peninjauan Kembali adalah **taat asas** dalam melaksanakan ketentuan sebagaimana dimaksud dalam PMKRI Nomor 155/PMK.04/2008, PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007, PerBC Nomor P-42/BC/2008, dan Nomor P-08/BC/2009, namun telah menjadi *fakta*, Pengadilan Pajak di dalam halaman 30 Put.41725/2012 tentang pelayanan penerimaan Pemberitahuan Pabean Impor (PIB), telah *tidak mencantumkan* judul “TATA KERJA PENYELESAIAN BARANG IMPOR UNTUK DIPAKAI DENGAN PIB YANG DISAMPAIKAN MELALUI SISTEM PDE KEPABEANAN” yang tercantum dalam Lampiran I PerBC Nomor P-42/BC/2008 yang telah diubah dengan Nomor P-08/BC/2009 di dalam



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

PUT.41725/2012, sehingga dapat menyesatkan dalam pembahasannya,

b. Menurut Lampiran I PerBC Nomor P-42/BC/2008 yang telah diubah dengan Nomor P-08/BC/2009, TATA KERJA PENYELESAIAN BARANG IMPOR UNTUK DIPAKAI DENGAN PIB YANG DISAMPAIKAN MELALUI SISTEM PDE KEPABEANAN ---yang telah disingkat Tata Kerja PDE Kepabeanaan---, meliputi bagian/subsistem:

- ▲ PENDAFTARAN PIB,
- ▲ Penetapan Jalur Pelayanan Impor
- ▲ Pengeluaran Barang Impor
- ▲ Pasca Persetujuan Pengeluaran Barang
- ▲ Formulir,

sedangkan bagian/subsistem kegiatan PENDAFTARAN PIB sendiri melingkupi :

- ▲ Subsistem Pengisian PIB ( dengan Program Aplikasi PIB yang ditetapkan Direktorat Jenderal Bea dan Cukai )
- ▲ Subsistem Pembayaran ( dengan Program Aplikasi Pembayaran yang ditetapkan Direktorat Jenderal Bea dan Cukai )
- ▲ Subsistem Penyampaian Data Pemberitahuan (Subsistem SKP)
- ▲ Subsistem Penelitian Dokumen
- ▲ Subsistem Pemberian Nomor Pendaftaran
- ▲ Subsistem Pendistribusian Dokumen

c. Dari rincian kegiatan secara Sequential PENDAFTARAN PIB di atas, jelaslah bahwa Pengisian PIB dan Pembayaran Bea Masuk merupakan bagian awal tahapan yang tidak terpisahkan dari Subsistem PENDAFTARAN PIB dan Sistem PDE Kepabeanaan secara utuh.

d. Bahwa Pengadilan Pajak secara teknis *telah tidak konsisten* menerapkan ketentuan sistem Tata Kerja PDE Kepabeanaan secara utuh dalam memeriksa dan mengadili sengketa pajak *a quo*, yaitu dengan tidak mempertimbangkan eksistensi Pengisian PIB dan Pembayaran Bea Masuk yang sudah dilaksanakan Pemohon Peninjauan Kembali dalam kegiatan

Halaman 27 dari 53 halaman. Putusan Nomor 364/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)



PENDAFTARAN PIB *disatu pihak*, dan fakta kepatuhan Termohon Peninjauan Kembali dalam pelaksanaan ketentuan Tatakerja PDE Kepabeanan atas sengketa *a quo dilain pihak*, sehingga penilaian "**konsisten**" terhadap kinerja Termohon Peninjauan Kembali dalam Put. 41725/2012 merupakan sesuatu kekeliruan, yang seharusnya dipertimbangkan dalam *judex facti*.

- e. Pendapat Pemohon Peninjauan Kembali tersebut di atas semakin tampak jelas kebenarannya apabila menelaah pernyataan Pengadilan Pajak dalam halaman 32 alinea kedua Put. 41725/2012, khususnya pelaksanaan ketentuan angka 7.1 dan angka 7.3 Lampiran I PerBC Nomor P-08/BC/2009 oleh Termohon Peninjauan Kembali atas pemenuhan kewajiban kepabeanan yang telah dilaksanakan Pemohon Peninjauan Kembali, yang menyatakan: "*Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai tipe Madya Pabean Belawan termasuk KPP BC yang menggunakan sistem PDE Kepabeanan sehingga harus menerapkan ketentuan pelayanan PIB sesuai ketentuan di atas*".
- f. Bahwa menurut pernyataan Pengadilan Pajak: "*...ternyata PIB yang dibuat Pemohon Peninjauan Kembali dan dibayar Bea Masuknya oleh Pemohon Peninjauan Kembali pada tanggal 31 Maret 2011 ---(catatan Pemohon Peninjauan Kembali: tarif Bea Masuk yang berlaku sampai dengan pada tanggal 31 Maret 2011 yaitu Rp. 0,-/kg:)--, baru dikirim ke SKP-BC Belawan pada tanggal 01 April 2011 dan mendapat Nomor Pendaftaran 008804 tanggal 04 April 2011---( catatan Pemohon Peninjauan Kembali : Tarif Bea Masuk berubah Rp. 450,-/kg sejak tanggal 1 April 2011)---*".
- g. Bahwa berkaitan dengan pernyataan Pengadilan Pajak butir i). dan huruf d. di atas, dan jika Termohon Peninjauan Kembali **konsisten** melaksanakan ketentuan butir 7.3 Lampiran I PerBC Nomor P-08/BC/2009, tentunya Termohon Peninjauan Kembali menerbitkan respon penolakan beserta dengan data yang harus diperbaiki, karena pengisian data Tarif Bea Masuk PIB Aju nomor 010700-000382-20110322-



000568 tanggal 22 Maret 2011 oleh Pemohon Peninjauan Kembali masih mencantumkan Tarif Bea Masuk Rp. 0,-/kg, --- yang menurut butir 7.1 Lampiran I Peraturan Direktur Jenderal Bea dan Cukai Nomor P-08/BC/2009 harus diteliti kebenarannya---, padahal tanggal 04 April telah terjadi perubahan Tarif Bea Masuk atas barang Impor yang diimpor dengan PIB Aju nomor 010700-000382-20110322-000568 tanggal 22 Maret 2011 tersebut menjadi Rp. 450,-/kg.

- h. Bahwa faktanya, Termohon Peninjauan Kembali tidak menerbitkan Respon Penolakan tentang “kesalahan data” Tarif Bea Masuk tetapi justru langsung memberikan NOMOR PENDAFTARAN 008804 pada tanggal 04 April 2011, yang berarti Termohon Peninjauan Kembali *telah tidak konsisten* melaksanakan ketentuan butir 7.3 Lampiran I PerBC Nomor P-08/BC/2009, dan hal tersebut *luput* dari pengamatan/pemeriksaan Pengadilan Pajak, padahal itu sangat penting untuk menguji *tingkat konsistensi* Termohon Peninjauan Kembali dalam melaksanakan ketentuan yang berlaku,
- i. Bahwa oleh karena itu menjadi *petunjuk* bagi Pemohon Peninjauan Kembali untuk berpendapat Pengadilan Pajak secara teknis benar tidak menerapkan peraturan perundang-undangan yang berlaku dalam proses pemeriksaan dan peradilan terhadap sengketa *a quo*, yaitu dengan tidak mempertimbangkan Pengisian PIB dan Pembayaran Bea Masuk yang terutang, yang sudah dilaksanakan sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku oleh Pemohon Peninjauan Kembali *di satu pihak* dan pemberian penilaian *yang keliru* atas tingkat ke-Konsisten-an Termohon Peninjauan Kembali selaku *fiskus di lain pihak*, yang mengakibatkan *ketidak - adilan* dan kerugian bagi Pemohon Peninjauan Kembali.

## 6.2. Ringkasan pembahasan Teknis Kepabeanaan

Berdasarkan bahasan yang telah Pemohon Peninjauan Kembali kemukakan sebelumnya, perkenankanlah Pemohon Peninjauan Kembali menyampaikan ringkasan bahasan teknis kepabeanaan sebagai berikut :



- a). Masalah pokok sebenarnya menurut Pemohon Peninjauan Kembali adalah: penggunaan Tarif Bea Masuk yang berlaku sebagai dasar untuk menghitung Bea Masuk yang terutang, yang menjadi tanggung jawab, dan yang harus dibayar oleh Pemohon Peninjauan Kembali untuk pemenuhan kewajiban kepabeanan dalam sengketa *a quo* adalah:
- Tarif Bea Masuk yang berlaku pada saat/tanggal pengisian atau pembuatan PIB oleh Pemohon Peninjauan Kembali, atau
  - Tarif Bea Masuk yang berlaku pada saat/tanggal pembayaran bea masuk yang terutang oleh Pemohon Peninjauan Kembali, atau
  - Tarif Bea Masuk yang berlaku sebelum PIB mendapatkan Nomor Pendaftaran dari Kantor Pabean yaitu Rp. 0,-/kg, yang ternyata ditetapkan oleh Termohon Peninjauan Kembali --- yang kemudian telah dikuatkan Pengadilan Pajak--- dengan Tarif Bea Masuk yang berlaku sesudah tanggal PIB ---PIB yang dibuat/diisi oleh Pemohon Peninjauan Kembali--- mendapatkan Nomor Pendaftaran dari Kantor Pabean yaitu Rp. 450,-/kg.
- b). Bahwa sesuai *sistem self assessment* yang dianut UU Kepabeanan, Pembayaran Bea Masuk yang Terutang, yang menjadi tanggung jawab dan yang harus dibayar Pemohon Peninjauan Kembali, secara teknis tidak dapat dipisahkan dengan saat TARIF yang diberlakukan sebagai dasar penghitungannya, dan hal tersebut telah secara definitif, deskriptif, imperatif ditetapkan dalam Pasal 30 UU Kepabeanan, yang pada pokoknya menyatakan: *“Bea Masuk yang Terutang sejak Tanggal Pemberitahuan Pabean Atas Impor yang harus dibayar dan menjadi tanggung jawab Pemohon Peninjauan Kembali dihitung berdasarkan TARIF yang berlaku pada tanggal Pemberitahuan Pabean Atas Impor”*.
- c). Bahwa secara teknis, makna tanggal Pemberitahuan pabean atas impor didalam frase Pasal 30 UU Kepabeanan adalah sangat jelas dan tegas yaitu Tanggal Pemberitahuan Pabean Atas Impor, *in casu*, PIB yang dibuat/diisi oleh Pemohon Peninjauan Kembali dalam rangka pemenuhan kewajiban pabean. Hal tersebut telah diperjelas lagi dengan pengertian Pembayaran menurut PMKRI



Nomor 213/PMK.04/2008 yang pada pokoknya merupakan “kegiatan pelunasan penerimaan negara dalam rangka pemenuhan kewajiban kepabeanan yang dilakukan dengan menggunakan SSPCP yang dilampiri PIB”, sehingga secara teknis kepabeanan Tarif yang diberitahukan menjadi dasar untuk penghitungan bea masuk yang terutang dalam sengketa *a quo* sudah sesuai dengan ketentuan Pasal 30 UU Kepabeanan dan PMKRI Nomor 213/PMK.04/2008 yaitu Rp.0./Kg.

- d). Bahwa tatacara PEMBERITAHUAN PABEAN ATAS IMPOR ini diatur PMKRI Nomor 155/PMK.04/2008 tanggal 27 Oktober 2008 tentang Pemberitahuan Pabean, yang merupakan pelaksanaan Pasal 28 UU Kepabeanan, di dalam Pasal 4 menyatakan antara lain: “Pemberitahuan Pabean meliputi..... antara lain .....: Pemberitahuan Pabean dalam rangka Impor” dan menurut Pasal 2 menyatakan antara lain: “Pemberitahuan Pabean dinyatakan Sah dan Mengikat setelah mendapat Nomor dan Tanggal Pendaftaran dari Kantor Pabean”, namun demikian, tidak mengatur secara teknis tata-cara memberikan Nomor dan Tanggal Pendaftaran PIB maupun saat pemberlakuan Tarif untuk penghitungan Bea Masuk yang terutang.
- e). Bahwa selanjutnya, menurut Tata Kerja PDE Kepabeanan sebagai satu-satunya referensi resmi tentang sejatinya PENDAFTARAN PIB secara teknis, ternyata Pemberian Nomor Pendaftaran ini merupakan *tahapan akhir dari proses PENDAFTARAN PIB*, yang keberadaannya secara teknis prosedural bergantung kepada kegiatan awal berupa *pengisian PIB dan pembayaran Bea Masuk yang terutang* oleh Pemohon Peninjauan Kembali, sebagaimana telah diatur tata-caranya secara rinci di dalam Lampiran I PerBC Nomor P-42/BC/2008 yang merupakan pelaksanaan PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 dan yang telah diubah dengan Nomor P-08/BC/2009 tanggal 30 Maret 2009, dengan judul “TATA KERJA PENYELESAIAN BARANG IMPOR UNTUK DIPAKAI DENGAN PIB YANG DISAMPAIKAN MELALUI SISTEM PDE KEPABEANAN”.
- f). Bahwa makna SAH dan MENGIKAT-nya PIB hanya berkaitan dengan kewajiban Pemohon Peninjauan Kembali untuk



mempertanggung-jawabkan kebenaran data yang diberitahukan --- termasuk Tarif--- pada saat pembuatan/pengisian PIB dalam rangka penghitungan bea masuk yang terutang. Hal tersebut telah sesuai dengan ketentuan Pasal 30 UU Kepabeanan yang secara teknis telah mengatur dengan jelas, tegas dan rinci serta imperatif dalam melaksanakan *system self assessment*, sehingga *sah dan mengikat* tersebut tidak terkait dengan Tarif yang berlaku untuk *penghitungan* Bea Masuk yang Terutang, untuk itu Penjelasan Pasal 30 UU Kepabeanan-pun hanya menyatakan "Cukup jelas", sehingga tidak ada perintah UU Kepabeanan kepada Menteri Keuangan untuk membuat aturan teknis pelaksanaan lebih lanjut. Menurut Pemohon Peninjauan Kembali, Sah bermakna bahwa Pemberitahuan Pabean telah dinyatakan resmi menjadi dokumen Pabean setelah melalui penelitian pejabat atas kebenaran data barang yang diberitahukan pada saat pembuatan/pengisiannya dan sekaligus mengikat bagi yang memberitahukan, artinya harus mampu dipertanggung-jawabkan sesuai dengan hukum yang berlaku dalam upaya menjamin terpenuhinya kewajiban kepabeanan yang diwajibkan UU Kepabeanan kepadanya jika kemudian terjadi penetapan tarif oleh Termohon Peninjauan Kembali.

- g). Bahwa, mengingat Tarif yang berlaku untuk penghitungan Bea Masuk yang Terutang dicantumkan pada saat atau tanggal pembuatan/pengisian PIB, yang kemudian menjadi dokumen dasar pembayaran bea masuk yang terutang, maka saat atau tanggal tersebut menjadi awal proses PENDAFTARAN PIB atau tanggal pendaftaran PIB ---sesuai sistem Pendaftaran PIB dalam kerangka Tata Kerja PDE Kepabeanan seutuhnya--- sebagai konsekuensi dari suatu *keniscayaan tidak akan ada pendaftaran PIB tanpa adanya pembayaran Bea Masuk yang Terutang dan tidak ada pembayaran bea masuk yang terutang tanpa PIB*.

Fakta dalam persidangan sengketa *a quo* telah menunjukkan bahwa secara teknis Pengadilan Pajak telah mengenyampingkan penerapan *system self assessment dalam penghitungan bea masuk yang terutang*, yang dianut UU Kepabeanan khususnya ketentuan Pasal 30 ayat (1) dan ayat (2) UU Kepabeanan dan



ketentuan Pasal 4 dan Pasal 5 PMKRI Nomor : 144/PMK.04/2007 serta PMKRI Nomor : 213/PMK. 04/2008, dan juga telah tidak melaksanakan Tata Kerja PDE Kepabeanan secara utuh, khususnya *kedudukan dan peran serta fungsi* Pengisian PIB berikut Pembayaran Bea Masuk yang secara nyata telah dilaksanakan oleh Pemohon Peninjauan Kembali dalam pemenuhan kewajiban pabean dan yang ternyata telah diterima oleh adminstrasi Termohon Peninjauan Kembali sebelum tanggal 1 April 2011, yang seharusnya digali, dikembangkan dan dipertimbangkan Pengadilan Pajak dalam memeriksa dan mengadili sengketa *a quo* dengan seadil-adilnya.

- h). Bahwa faktanya, Pengadilan Pajak di dalam Put. 41725/2012 justru lebih mengutamakan *teknis penetapan tarif* oleh Termohon Peninjauan Kembali dengan menguatkan penerapan Pasal 11 ayat (1) dan ayat (3) PerBC Nomor P-42/BC/2007 dalam memeriksa dan mengadili sengketa *a quo* --walaupun secara jelas tidak sejalan dengan sistem self assessment yang dianut UU Kepabeanan dan ketentuan Pasal 30 ayat (1) dan ayat (2) UU Kepabeanan maupun Penjelasan Pasal 16 UU Kepabeanan--- dengan menggunakan *secara parsial* Tata Kerja PDE Kepabeanan, yaitu sequent Penyampaian PIB dan Pemberian Nomor PENDAFTARAN PIB, tanpa *mempertimbangkan fakta* telah dipenuhinya kewajiban pabean sebelum pengeluaran barang impor dari Kawasan Pabean oleh Pemohon Peninjauan Kembali, yang telah sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku termasuk Tata Kerja PDE Kepabeanan, yaitu *pembuatan/ pengisian PIB dan pembayaran Bea Masuk* berdasarkan sistem *self assessment*.
- i). Bahwa secara teknis terdapat *petunjuk* Pengadilan Pajak benar tidak menerapkan peraturan perundang-undangan yang berlaku dalam proses pemeriksaan dan peradilan terhadap sengketa *a quo*, khususnya dalam melakukan *penilaian terhadap kinerja Termohon Peninjauan Kembali yang telah tidak melaksanakan ketentuan Tata Kerja PDE Kepabeanan atas data tarif PIB* dalam sengketa *a quo*, yang seharusnya dilakukan oleh Termohon Peninjauan Kembali dalam kerangka PENDAFTARAN PIB.



Pengadilan Pajak tidak seharusnya menilai Termohon Peninjauan Kembali *konsisten* melaksanakan ketentuan yang berlaku, yang mengakibatkan *ketidak-adilan* bagi Pemohon Peninjauan Kembali mengingat telah tidak dipertimbangkannya sama sekali pemenuhan kewajiban kepabeanan yang telah terlaksana sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku dalam *judex facti*.

- j). Bahwa dengan bertitik tolak dari prinsip self assessment dan ketentuan Pasal 30 UU Kepabeanan yang pada pokoknya menyatakan: "Bea Masuk yang Terutang sejak Tanggal Pemberitahuan Pabean Atas Impor yang harus dibayar dan menjadi tanggung jawab Pemohon Peninjauan Kembali dihitung berdasarkan TARIF yang berlaku pada tanggal Pemberitahuan Pabean Atas Impor", dan ketentuan Pasal 4 dan Pasal 5 PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 yang pada pokoknya menyatakan: "Pemohon Peninjauan Kembali bertanggung jawab atas Bea Masuk yang Terutang sejak Tanggal Pendaftaran PIB" dan "Barang Impor hanya dapat dikeluarkan setelah dibayar Bea Masuk", yang selanjutnya, menurut ketentuan Pasal 8 PerBC Nomor P-42/BC/2007 jo P-08/BC/2009 yang pada pokoknya menyatakan: "Importir melakukan Pembayaran Bea Masuk secara tunai sebelum menyampaikan PIB ke Kantor Pabean dengan menggunakan SSPCP", maka pembuatan/pengisian PIB dan penghitungan serta pembayaran bea masuk yang terutang ---yang telah diterima oleh Termohon Peninjauan Kembali sesuai Tata Kerja PDE Kepabeanan--- dengan menggunakan Tarif Rp. 0,-/kg yang telah dilaksanakan Pemohon Peninjauan Kembali dalam sengketa *a quo* sudah benar dan telah memenuhi ketentuan secara teknis kepabeanan dan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

### 6.3. YURIDIS

Berdasarkan UU No.14/2002, Putusan Pengadilan Pajak diambil berdasarkan hasil penilaian pembuktian dan berdasarkan peraturan perundang-undangan perpajakan yang bersangkutan serta berdasarkan keyakinan hakim, untuk itu Pemohon Peninjauan Kembali mengetengahkan hal-hal yang bersifat yuridis sesuai pengetahuannya sebagai berikut:



- a). Bahwa menurut UU Kepabeanan, didalam Pasal 1 angka 6 arti Kewajiban Pabean adalah “semua kegiatan di bidang kepabeanan yang wajib dilakukan untuk memenuhi ketentuan dalam undang-undang ini”, kemudian didalam Pasal 1 angka 7 arti Pemberitahuan Pabean adalah “pernyataan yang dibuat oleh orang dalam rangka melaksanakan kewajiban pabean dalam bentuk dan syarat yang ditetapkan dalam undang-undang ini”, dan di dalam Pasal 1 angka 21 UU Kepabeanan arti **Tarif** adalah: “Klasifikasi barang dan pembebanan bea masuk dan bea keluar”, yang kemudian merupakan salah satu penentu besaran bea masuk yang terutang dan yang harus dibayar untuk pemenuhan kewajiban pabean oleh setiap “orang” termasuk Pemohon Peninjauan Kembali khususnya dalam proses pengeluaran barang impor untuk dipakai berdasarkan Tata Kerja PDE Kepabeanan.
- b). Bahwa tidak terdapat satu Pasal pun didalam UU Kepabeanan, yang “khas” mengatur “saat berlakunya tarif untuk menghitung BM yang terutang”, ---termasuk Pasal 12 s/d 14 UU Kepabeanan yang telah mengatur besarnya tarif dan klasifikasi berikut Penjelasan, yang telah memberi kewenangan kepada Menteri Keuangan RI untuk menetapkan besarnya tarif dan perubahannya serta klasifikasinya--- kecuali yang terdapat didalam Pasal 30 ayat (1) dan ayat (2) UU Kepabeanan.
- c). Bahwa menurut Pasal 2 ayat (1), Pasal 30 ayat (1) dan ayat (2) serta Pasal 37 ayat (1) UU Kepabeanan menyatakan antara lain sbb :
- Pasal 2:
- ayat (1) : “Barang yang dimasukkan ke dalam daerah pabean diperlakukan sebagai barang impor dan terutang bea masuk”.
- Pasal 30 :
- ayat (1): “Importir bertanggung jawab atas Bea Masuk yang terutang sejak tanggal pemberitahuan pabean atas impor”, dan
  - ayat (2): “Bea Masuk yang harus dibayar sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dihitung berdasarkan tarif yang berlaku pada tanggal pemberitahuan pabean atas impor ...dst”;
- Pasal ini secara deskriptif, definitif dan imperatif memuat 4



pernyataan pokok, yaitu bahwa:

1. Importir in casu Pemohon Peninjauan Kembali bertanggung jawab atas bea masuk yang terutang sejak tanggal pemberitahuan pabean atas impor, dan
2. Bea masuk yang terutang adalah Bea masuk yang "harus" dibayar,
3. Penghitungan bea masuk yang terutang yang harus dibayar tersebut berdasarkan "tarif"---sebagaimana dimaksud Pasal 12 s/d 14 UU Kepabeanan---yang berlaku pada tanggal pemberitahuan pabean atas impor,
4. Saat yang jelas dan pasti tentang tarif yang menjadi dasar penghitungan bea masuk yang terutang adalah tarif yang berlaku pada tanggal pemberitahuan pabean atas impor, yakni tanggal pemberitahuan pabean atas impor yang dibuat oleh Pemohon Peninjauan Kembali untuk pembayaran BM sesuai sistem self assessment yang dianut UU Kepabeanan dalam rangka pemenuhan kewajiban kepabeanan.

Pasal 37 : ayat (1) : "Bea Masuk yang terutang wajib dibayar paling lambat pada tanggal pendaftaran pemberitahuan pabean".

Penjelasan Pasal 37 ayat (1) : "Kewajiban membayar Bea Masuk yang timbul sebagaimana dimaksud Pasal 2 harus dilunasi paling lambat pada tanggal pendaftaran pemberitahuan atas impor".

Dari ketentuan ke-tiga Pasal diatas, maka jelaslah bahwa:

- tarif yang berlaku untuk penghitungan bea masuk yang terutang adalah tarif pada tanggal atau saat Pemberitahuan Pabean Atas Impor (PIB) dibuat/diisi Pemohon Peninjauan Kembali,
- tarif tersebut adalah sama dengan tarif yang berlaku pada tanggal dimulainya tanggung jawab Pemohon Peninjauan Kembali atas bea masuk yang terutang,
- tarif tersebut adalah sama dengan tarif yang berlaku pada saat diwajibkannya pembayaran Bea Masuk yang terutang,
- tarif tersebut adalah sama dengan tarif yang berlaku pada saat/tanggal pendaftaran karena tanpa pembayaran bea masuk dipastikan tidak akan ada pendaftaran PIB.

Hal tersebut telah konsisten dengan prinsip self assessment yang



dianut UU Kepabeanan, sebagaimana disebutkan dalam Penjelasan UMUM Undang-Undang Nomor 10 Tahun 1995 tentang Kepabeanan yang antara lain menyatakan: “ Sistem **menghitung** sendiri Bea Masuk yang terutang (*self assessment*) .....dan seterusnya.” dan Penjelasan Pasal 16 dan Pasal 86 UU Kepabeanan.

- d). Bahwa sesuai sistem *self assessment* --yang dianut UU Kepabeanan--, Pemohon Peninjauan Kembali menghitung sendiri Bea masuk yang terutang, berdasarkan tarif yang berlaku pada tanggal atau saat pemberitahuan pabean atas impor itu dibuat atau diisi, yang untuk itu Pemohon Peninjauan Kembali menyatakan bertanggung-jawab atas kebenarannya, kemudian harus membayar/melunasinya sesuai Tata Kerja PDE Kepabeanan selambat-lambatnya pada tanggal pendaftaran, dengan konsekuensi tarif yang diberitahukan tersebut dianggap benar sampai dengan dapat dibuktikan sebaliknya.

Maksud dapat dibuktikan sebaliknya adalah sebagaimana dimaksud Penjelasan Pasal 16 UU Kepabeanan yang antara lain menyatakan : “Penetapan tarif dan nilai pabean atas pemberitahuan secara *self assessment* hanya dilakukan dalam hal tarif dan nilai pabean yang diberitahukan berbeda dengan tarif yang ada dan/atau nilai pabean barang yang sebenarnya....dan seterusnya... “.

Dengan demikian, mengingat fungsinya, posisi tarif dalam rangka penghitungan bea masuk yang terutang vide Pasal 30 UU Kepabeanan adalah berbeda secara prinsip dengan posisi tarif dalam rangka penetapan tarif vide Pasal 16 UU Kepabeanan, yang untuk memenuhi rasa keadilan seharusnya posisi tarif sebagaimana dimaksud dalam Pasal 30 UU Kepabeanan itu lebih mendapat perhatian dalam *judex facti*.

- e). Bahwa selain Pasal 30 UU Kepabeanan, terdapat 4 (empat) **PMKRI** di tataran operasional, yang berkaitan dengan bea masuk yang terutang dan berlakunya tarif untuk menghitung bea masuk yang terutang serta pembayarannya yaitu :

- ▲ PMKRI Nomor 110/PMK.10/2006 tanggal 15 November 2006 tentang Penetapan Sistem Klasifikasi Barang Dan



Pembebanan Tarif Bea Masuk Atas Barang Impor, Pasal 4-nya menyatakan : “Ketentuan dalam PMK ini berlaku terhadap impor barang yang PIB-nya telah *mendapatkan nomor pendaftaran dari Kantor Pelayanan Bea dan Cukai Pelabuhan Pemasukan*”, yang telah diubah dengan PMKRI No. 241/PMK.11/2010 tanggal 22 Desember 2010 tentang Perubahan Keempat Atas PMKRI No.110/PMK.10/2006.

Pasal 4 PMKRI ini menetapkan pemberlakuan klasifikasi dan pembebanan terhadap impor barang yang PIB-nya telah mendapatkan nomor pendaftaran dari Kantor Pabean, sehingga “orang” tidak dapat melakukan pembayaran bea masuk yang terutang berdasarkan *system self assessment* sebagaimana dianut UU Kepabeanan khususnya yang diamanatkan Pasal 30 UU Kepabeanan dan PMKRI nomor 144/PMK.04/2007, PMKRI nomor 213/PMK.04/2008, karena dapat dipastikan PIB yang dipergunakan untuk melakukan pembayaran bea masuk yang terutang adalah PIB yang belum mendapatkan nomor pendaftaran.

Ketentuan Pasal 4 PMKRI ini hanya dapat dilaksanakan terhadap penyelesaian importasi barang yang *menganut sistem official assessment* ---sebagaimana pernah diberlakukan sebelum diundangkannya UU Kepabeanan yaitu pejabat ( official ) yang meneliti pengisian data PIB, menentukan tarif dasar penghitungan bea masuk yang terutang *serta menetapkan besarnya bea masuk yang harus dibayar*--- yang sekarang hanya diberlakukan terhadap importasi barang-barang tertentu yang ditetapkan secara khusus oleh Menteri Keuangan, yang jelas untuk importasi barang dalam sengketa *a quo* berlaku sistem self assessment. Dengan demikian secara yuridis, ketentuan Pasal 4 PMKRI ini tidak mempunyai kekuatan hukum mengikat lagi karena selain bertentangan dengan Pasal 30 UU Kepabeanan dan sistem self assessment, juga tidak mempunyai dasar pijakan atau landasan yang kuat di dalam UU Kepabeanan mengingat tidak satu Pasal pun di dalam UU Kepabeanan yang memberikan wewenang kepada Menteri Keuangan untuk mengatur secara khusus tentang



pemberlakuan tarif untuk penghitungan bea masuk yang terutang, kecuali yang sudah diatur secara deskriptif, definitif dan imperatif di dalam Pasal 30 UU Kepabeanan.

▲ PMKRI No. 144/PMK.04/2007 tanggal 22 November 2007 tentang Pengeluaran Barang Impor Untuk Dipakai, Pasal 1 angka 11 menyatakan: "PDE Kepabeanan adalah alir informasi bisnis antar aplikasi dan organisasi secara elektronik, yang terintegrasi dengan menggunakan standar yang disepakati bersama.", dan Pasal 4 ayat (1)-nya menyatakan: "Importir bertanggung jawab atas Bea Masuk, Cukai dan/atau Pajak Dalam Rangka Impor yang terutang sejak tanggal pendaftaran PIB", serta Pasal 5 ayat (1) yang menyatakan: "Barang impor hanya dapat dikeluarkan sebagai barang impor untuk dipakai ....., setelah dibayar bea masuk .....", yang **dilaksanakan** dengan PerBC No. P-42/BC/2008 tanggal 31 Desember 2008, tentang Petunjuk Pelaksanaan Pengeluaran Barang Impor Untuk Dipakai.

▲ PMKRI No. 213/PMK.04/2008 tanggal 16 Desember 2008 tentang Tata Cara Pembayaran Dan Penyetoran Penerimaan Negara Dalam Rangka Impor, Penerimaan Negara Dalam Rangka Ekspor, Penerimaan Negara Atas Barang Kena Cukai dan Penerimaan Negara Yang Berasal Dari Pengenaan Denda Administrasi Atas Pengangkutan Barang Tertentu, Pasal 1 nomor 2 menyatakan antara lain: "Pembayaran adalah kegiatan pelunasan penerimaan negara dalam rangka impor, ...dst...melalui Bank Devisa Persepsi ..... dalam rangka pemenuhan kewajiban kepabeanan dan cukai", dan Pasal 3 ayat (1)-nya menyatakan antara lain: "Pembayaran penerimaan negara dalam rangka impor...dst, dilakukan dengan menggunakan SSPCP yang dilampiri antara lain Pemberitahuan Pabean Impor ...dst"; yang didalam Petunjuk Pengisian SSPCP antara lain adanya kewajiban pengisian Kantor Pabean tempat pemenuhan kewajiban pabean dan dokumen dasar pembayaran antara lain PIB BC 2.0 vide PerBC No. P-39/BC/2008 jjs No. P-05/BC/2009, No. Per-43/BC/2011. Berdasarkan PMKRI ini, pembayaran bea masuk



yang terutang menjadi syarat dari “ pemenuhan kewajiban kepabeanaan” jika pelaksanaannya sesuai tata cara yang telah ditetapkan, antara lain harus dengan SSPCP dan menyebutkan dokumen dasarnya antara lain PIB BC 2.0. Sesuai prinsip self assessment, tentunya penghitungan bea masuk yang terutang ini didasarkan atas tarif yang berlaku atau yang dicantumkan pada saat pembuatan/pengisian PIB BC 2.0, sehingga tidak logis dan tidak mungkin jika harus diisikan dengan/dicantumkan tarif yang berlaku pada saat PIB BC 2.0 tersebut mendapatkan nomor pendaftaran dari Kantor Pabean.

- ▲ PMKRI Nomor 155/PMK.04/2008 tanggal 27 Oktober 2008 tentang Pemberitahuan Pabean, yang merupakan pelaksanaan Pasal 28 UU Kepabeanaan, di dalam Pasal 1 angka 5 antara lain menyatakan :“...PDE Kepabeanaan adalah proses penyampaian dokumen pabean dalam bentuk pertukaran Data Elektronik melalui komunikasi antar aplikasi....dst”, dan Pasal 4-nya menyatakan antara lain:“Pemberitahuan Pabean meliputi ....antara lain.....: Pemberitahuan Pabean dalam rangka Impor”, serta menurut Pasal 2-nya menyatakan antara lain: “Pemberitahuan Pabean dinyatakan sah dan mengikat setelah mendapat nomor dan tanggal pendaftaran dari Kantor Pabean”, namun tidak mengatur tata cara pemberian Nomor dan Tanggal Pendaftaran maupun saat pemberlakuan Tarif untuk penghitungan Bea Masuk yang terutang. PMKRI ini kemudian dilaksanakan dengan PerBC Nomor P-22/BC/2009 tentang Pemberitahuan Pabean Impor, khususnya Lampiran I Pemberitahuan Impor Barang BC 2.0, “Petunjuk Pengisian PIB, Nomor 7 khusus huruf D Data Pemberitahuan untuk butir 34,Tarif & Fasilitas”, yang antara lain disebutkan: “Diisi pada kolom yang disediakan dengan a. Tarif Bea Masuk... b. dst...pada tanggal pendaftaran pemberitahuan impor barang. Pembebanan Bea Masuk yang dicantumkan disesuaikan dengan pos tarif BTBMI yang digunakan.”---bukan “pada tanggal Pemberitahuan Impor Barang mendapatkan Tanggal dan Nomor Pendaftaran dari Kantor Pabean”---. Pendaftaran PIB merupakan suatu proses yang terintegrasi



dengan proses lainnya dalam kerangka Tata Kerja PDE Kepabeanaan, sehingga secara yuridis *tanggal pendaftaran* adalah tanggal suatu proses penyampaian dokumen pabean dalam bentuk pertukaran data elektronik, termasuk dalam hal ini penyampaian data pembayaran bea masuk yang terutang dengan SSPCP dan PIB BC 2.0 melalui Bank Devisa dalam rangka pemenuhan kewajiban pabean, yang ternyata telah diterima dan dijadikan **syarat** untuk dapat dilakukannya proses lanjutan oleh Termohon Peninjauan Kembali. Suatu proses tentunya ada awal dan akhirnya. Menurut Tata Kerja PDE Kepabeanaan khususnya Pendaftaran PIB, dimulai dari proses pengisian/pembuatan PIB BC 2.0 dan diakhiri dengan pendistribusian dokumen. Berdasarkan hal diatas, pengisian/pembuatan PIB BC 2.0 dan pembayaran bea masuk yang terutang melalui Tata Kerja PDE Kepabeanaan secara yuridis sudah merupakan bagian dari “proses penyampaian dokumen pabean” dan oleh karena itu telah memenuhi ketentuan Pasal 10B ayat (2) UU Kepabeanaan, yang antara lain menyatakan : “Barang Impor dapat dikeluarkan sebagai barang impor untuk dipakai setelah diserahkan pemberitahuan pabean dan dilunasi bea masuknya...dst “.

- f). Bahwa makna “tarif yang berlaku pada tanggal pemberitahuan pabean atas impor” sebagaimana dimaksud dalam Pasal 30 UU Kepabeanaan ini memberikan “kepastian” tarif yang berlaku untuk menghitung bea masuk yang terutang dan bea masuk yang harus dibayar, yaitu pada saat/tanggal penunaian tanggung-jawab atas BM yang terutang dalam rangka pemenuhan kewajiban pabean sesuai sistem self assessment (setelah pembuatan atau pengisian pemberitahuan pabean atas impor oleh Pemohon Peninjauan Kembali ) ---bukan tarif atas PIB yang telah mendapatkan nomor pendaftaran (kondisional)---. Peran tarif bagi Pemohon Peninjauan Kembali telah selesai dengan ditunaikannya proses pembuatan atau pengisian pemberitahuan pabean atas impor dan diselesaikannya pembayaran BM yang terutang di Kantor Pabean ---termasuk ditetapkannya PIB sebagai dokumen dasar pembayaran bea masuk yang terutang--- sesuai amanat



Pasal 37 UU Kepabeanan dan PMKRI Nomor 213/PMK.04/2008. Proses pembuatan atau pengisian pemberitahuan pabean atas impor ( PIB ) dan pembayaran bea masuk ini merupakan kegiatan awal dan bagian tak terpisahkan dari proses Pendaftaran PIB.

- g). Bahwa pengertian “importir bertanggung jawab atas bea masuk yang terutang sejak tanggal pendaftaran PIB” vide Pasal 37 UU Kepabeanan dan PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007, untuk menunjukkan secara yuridis suatu kepastian saat Pemohon Peninjauan Kembali harus mempertanggung-jawabkan kewajibannya atas bea masuk yang terutang, yaitu sejak tanggal adanya kegiatan pemenuhan kewajiban pabean menurut Tata kerja PDE Kepabeanan ---yaitu satu-satunya referensi tentang posisi dan fungsi PENDAFTARAN PIB, yang keberadaannya secara yuridis “harus diawali dengan “*proses pembuatan atau pengisian pemberitahuan pabean atas impor (PIB)*” dan “*proses pelunasan kewajiban pembayaran BM yang terutang dengan SSPCP*”. Dengan demikian secara yuridis tarif yang dicantumkan di PIB dalam *sengketa a quo* adalah sudah benar dan sesuai dengan amanat Pasal 30 UU Kepabeanan dan Pasal 37 UU Kepabeanan ataupun PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 dan PMKRI Nomor 213/PMK.04/2008. Atas dasar pengertian tersebut, adalah tidak logis dan tidak lazim, jika Pemohon Peninjauan Kembali yang posisinya masih didalam proses pembuatan atau pengisian PIB ---untuk pelunasan bea masuk yang terutang dan yang merupakan bagian dari proses Pendaftaran PIB--- harus menggunakan tarif untuk menghitung BM seperti atau seolah-olah tarif dari PIB yang telah mendapatkan nomor pendaftaran sebagaimana dituntut Pasal 11 PerBC Nomor P- 42/BC/2008.
- h). Bahwa PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 secara yuridis telah konsisten dengan substansi ketentuan Pasal 30 UU Kepabeanan, walaupun tidak dengan eksklusif mengatur “saat berlakunya tarif untuk penghitungan bea masuk yang terutang”, tetapi secara implisit didalam ketentuan Pasal 4 ayat (1) yang menyatakan : “Importir bertanggung jawab atas Bea Masuk, Cukai dan/atau Pajak Dalam Rangka Impor yang terutang sejak tanggal pendaftaran PIB”, maka frasa “Bea Masuk yang terutang” ini telah



sejalan dengan pengertian “Bea Masuk yang terutang” sebagaimana dideskripsikan Pasal 30 UU Kepabeanan; namun di dalam prakteknya ketentuan tersebut tidak dilaksanakan sebagaimana seharusnya karena ternyata Direktur Jenderal Bea dan Cukai tanpa dilandasi wewenang atau perintah dari PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 telah mengaturnya sendiri didalam Pasal 11 ayat (3) PerBC Nomor P-42/BC/2008 yang menyatakan : “Klasifikasi dan pembebanan barang impor berlaku ketentuan pada saat PIB mendapat nomor pendaftaran di Kantor Pabean” , yang sejatinya menurut UU No. 10 Tahun 2004, PerBC Nomor P-42/BC/2008 ini tidak ada dasar pijakannya sehingga tidak mempunyai kekuatan hukum mengikat karenanya.

- i). Undang-Undang No. 10 tahun 2004 tentang Pembentukan Peraturan Perundang-undangan, Pasal 7 ayat (4) dan (5) menyatakan :

Ayat (4) : “Jenis peraturan perundang-undangan selain sebagaimana dimaksud pada ayat (1), diakui keberadaannya dan mempunyai kekuatan hukum mengikat sepanjang diperintahkan oleh peraturan perundang-undangan yang lebih tinggi”.

Ayat (5) : “Kekuatan hukum peraturan perundang-undangan adalah sesuai dengan hirearki sebagaimana dimaksud pada ayat (1)”.

Penjelasan ayat (4) antara lain : “Jenis peraturan perundang-undangan selain ...dst, antara lain peraturan yang dikeluarkan oleh ...., menteri, ...dst”.

Penjelasan ayat (5) antara lain : “Dalam ketentuan ini yang dimaksud dengan “hirearki” adalah penjenjangan setiap jenis peraturan perundang-undangan yang didasarkan pada asas bahwa peraturan perundang-undangan yang lebih rendah tidak boleh bertentangan dengan peraturan perundang-undangan yang lebih tinggi”.

- j). Bahwa dilihat aspek kepastian penggunaan tarif yang berlaku untuk penghitungan Bea masuk yang terutang, ketentuan Pasal 11 PerBC Nomor P-42/BC/2008 yang menyatakan: “Klasifikasi dan pembebanan barang impor berlaku ketentuan pada saat PIB mendapat nomor pendaftaran di Kantor Pabean” lebih bersifat



kondisional ---yang rentan atas perubahan keadaan--- daripada ketentuan: "tarif yang berlaku pada tanggal pemberitahuan pabean atas impor" sebagaimana dimaksud Pasal 30 UU Kepabeanan ataupun ketentuan: "Importir bertanggung jawab atas Bea Masuk, Cukai dan/atau Pajak Dalam Rangka Impor yang terutang sejak tanggal pendaftaran PIB" sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007.

Diantara keduanya menunjukkan adanya perbedaan proses waktu atau saat yang secara yuridis tidak dapat disejajarkan, di satu pihak ketentuan Pasal 30 UU Kepabeanan maupun Pasal 4 PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 bertitik-berat kepada *waktu penghitungan* bea masuk yang terutang dalam rangka pemenuhan kewajiban pabean **sebelum** PIB mendapatkan nomor pendaftaran sesuai prinsip self assessment dan di *lain pihak* Pasal 11 PerBC Nomor P-42/BC/2008 berkaitan dengan *penetapan tarif* setelah PIB mendapatkan nomor pendaftaran sesuai prinsip official assessment (sah dan mengikat setelah penelitian pejabat). Secara faktual, justru karena perbedaan inilah timbul dispute dan/atau ketidakpastian tarif yang berujung kepada ketidakadilan bagi Pemohon Peninjauan Kembali (wajib pajak). Sebagaimana terjadi dalam sengketa *a quo*, tarif yang telah digunakan untuk penghitungan bea masuk yang terutang dan yang telah dibayar dalam proses Pendaftaran PIB, dapat berubah ketika pada saat/tanggal pemberian nomor pendaftaran atas PIB yang bersangkutan oleh Termohon Peninjauan Kembali terjadi perubahan tarif, sehingga terjadilah sengketa *a quo*. Jika memperhatikan UU No. 10 Tahun 2004, ketentuan yang tercantum di dalam Pasal 11 PerBC nomor 42/BC/2008 ini seharusnya tidak mempunyai kekuatan hukum yang mengikat karena tidak mengacu kepada ketentuan yang lebih tinggi derajatnya yaitu Pasal 4 PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 dan Pasal 30 ayat (1) dan (2) UU Kepabeanan.

- k). Bahwa Pasal 30 UU Kepabeanan dan Pasal 4 PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 serta PMKRI Nomor 213/PMK.04/2008 secara eksplisit dan implisit telah menetapkan tarif yang sama untuk penghitungan bea masuk yang terutang dan bea masuk yang



harus dibayar serta bea masuk yang menjadi tanggung jawab Pemohon Peninjauan Kembali (imperatif) yaitu tarif yang berlaku pada saat/tanggal pembuatan atau pengisian pemberitahuan pabean atas impor ( PIB ) dalam rangka pemenuhan kewajiban pabean yang rinci tahapannya telah ditetapkan dalam Tata Kerja PDE Kepabeanan ), bukan “tarif yang berlaku terhadap impor barang yang PIBnya telah mendapatkan nomor pendaftaran”.

- i). Bahwa di dalam Put.41725/2012 (*judex facti*), penetapan Termohon Peninjauan Kembali atas tarif penghitungan bea masuk yang terutang dari Rp. 0/kg menjadi Rp. 450/kg secara yuridis tidak tepat, mengingat telah tidak dipertimbangkannya prinsip self assessment UU Kepabeanan, ketentuan Pasal 30 UU Kepabeanan, PMKRI Nomor 213/PMK.04/2008, dan ketentuan Pasal 4 ayat (1) PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 sendiri yang telah menyatakan: “Importir bertanggung jawab atas BM dan PDRI yang terutang sejak tanggal pendaftaran PIB”, dan justru Termohon Peninjauan Kembali menerapkan Pasal 11 PerBC Nomor P-42/BC/2008 yang menyatakan: “Klasifikasi dan pembebanan berlaku ketentuan terhadap impor barang yang PIBnya telah mendapatkan nomor pendaftaran dari Kantor Pabean”, yang berdasarkan UU Nomor 10 Tahun 2004 telah tidak berkekuatan hukum yang mengikat. Penerapan Pasal 11 PerBC Nomor P-42/BC/2008 tersebut memposisikan Pemohon Peninjauan Kembali terzalimi, sebagai korban yang harus menanggung resiko akibat kesalahan yang tidak diperbuatnya, walau seluruh kewajiban pabeannya telah diselesaikan menurut Tata Kerja PDE Kepabeanan yang berlaku, sehingga menurut hukum (*rechmatig*), sungguh importir sudah diperlakukan secara tidak benar dan tidak adil.

#### 6.4. Ringkasan pembahasan yuridis.

Dari hal-hal yang telah Pemohon Peninjauan Kembali kemukakan di atas, kiranya dapat disampaikan **ringkasan bahasan** sebagai berikut:

- i). Tidak terdapat satu pasal pun di dalam UU Kepabeanan yang khusus mengatur saat tarif yang berlaku untuk penghitungan bea masuk yang terutang secara *deskriptif, definitif dan imperatif* kecuali ketentuan Pasal 30 ayat (1) dan ayat (2) UU Kepabeanan



yang karena sifatnya itu tidak memerlukan aturan pelaksanaan lebih lanjut dari Menteri Keuangan. Oleh karena itu ketentuan Pasal 11 ayat (3) PerBC Nomor P-42/BC/2008, ---yang merupakan pelaksanaan PMKRI Nomor 144/PMK. 04/ 2007---, yang telah dijadikan dasar penetapan/keputusan Termohon Peninjauan Kembali secara yuridis tidak mempunyai kekuatan hukum yang mengikat, sebab PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 *sendiri tidak mengatur* dan/atau memerintahkan Direktur Jenderal Bea dan Cukai untuk mengatur lebih lanjut tentang “pemberlakuan tarif untuk penghitungan bea masuk yang terutang”. PMKRI nomor 144/PMK.04/2007 dalam Pasal 4 ayat (1)-nya hanya antara lain mengatur tentang “tanggung jawab importir atas BM yang terutang sejak tanggal pendaftaran PIB”. Berdasarkan Undang-Undang No. 10 tahun 2004 tentang Pembentukan Peraturan Perundang-undangan, Pasal 7 ayat (5) dan Penjelasan menyatakan :  
Ayat (5) : “Kekuatan hukum peraturan perundang-undangan adalah sesuai dengan hierarki sebagaimana dimaksud pada ayat (1) “.

Penjelasan ayat (5) antara lain : “Dalam ketentuan ini yang dimaksud dengan “hierarki” adalah penjenjangan setiap jenis peraturan perundang-undangan yang didasarkan pada asas bahwa peraturan perundang-undangan yang lebih rendah tidak boleh bertentangan dengan peraturan perundang-undangan yang lebih tinggi”, maka benar Pasal 11 PerBC Nomor P-42/BC/2008 tersebut tidak lagi mempunyai kekuatan hukum yang mengikat.

- ii). Dalam prinsip self assessment dan sesuai ketentuan Pasal 30 UU Kepabeanan, ketentuan sah dan mengikat PIB setelah mendapat nomor pendaftaran, tidak terkait sama sekali dengan legalitas saat tarif yang berlaku dalam penghitungan bea masuk yang terutang. Penetapan Termohon Peninjauan Kembali atas tarif dalam sengketa *a quo* dalam rangka pemeriksaan dan penetapan ke-“benar”-an tarif barang yang diberitahukan dalam PIB pada saat pengisian/ pembuatannya berikut penghitungan bea masuk yang terutang, jika telah memenuhi syarat yang telah dijelaskan dalam Penjelasan Pasal 16 UU Kepabeanan yang antara lain menyatakan : “Penetapan tariff dan nilai pabean atas pemberitahuan secara



self assessment hanya dilakukan dalam hal tarif dan nilai pabean yang diberitahukan berbeda dengan tarif yang ada dan/atau nilai pabean barang yang sebenarnya ....dst “. Sedangkan faktanya barang impor yang sebenarnya dalam sengketa *a quo* tidak ada masalah dan tidak dipermasalahkan didalam *judex facti*, sehingga dengan demikian perlu dipertimbangkan kembali penetapan Termohon Peninjauan Kembali dalam sengketa *a quo* walaupun sudah diperkuat dengan Put.41725/2012.

- iii). Ketentuan Pasal 4 ayat (1) PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 sebagai ketentuan pelaksanaan asas self assessment dan ketentuan Pasal 30 ayat (1) dan (2) dan Pasal 37 ayat (1) UU Kepabeanan, secara yuridis lebih tepat untuk dijadikan dasar hukum penetapan/keputusan Termohon Peninjauan Kembali dalam sengketa *a quo* daripada Pasal 11 PerBC Nomor P-42/BC/2008 ataupun Pasal 4 PMKRI Nomor 110/PMK.10/2006 baik karena legalitas ataupun substansinya, yang secara teknis maupun yuridis tidak mungkin dilaksanakan dalam sistem self assessment yang dianut UU Kepabeanan dan ketentuan Pasal 30 UU Kepabeanan. Hal tersebut diperkuat lagi dengan PMKRI Nomor 213/PMK.04/2008 yang menetapkan dalam Pasal 1 nomor 2 antara lain : “Pembayaran adalah kegiatan pelunasan penerimaan negara dalam rangka impor, ...dst...melalui Bank Devisa Persepsi ..., dalam rangka pemenuhan kewajiban kepabeanan dan cukai”, dan Pasal 3 ayat (1)nya menyatakan antara lain : “Pembayaran penerimaan negara dalam rangka impor ...dst, dilakukan dengan menggunakan SSPCP yang dilampiri antara lain Pemberitahuan Pabean Impor ...dst” ; **sangat relevan** dengan pembuatan/pengisian PIB BC 2.0 dan pembayaran bea masuk yang terutang dalam rangka penyelesaian importasi berdasarkan Tata Kerja PDE Kepabeanan khususnya Pendaftaran PIB.
- iv). Bahwa berkaitan dengan pengertian PDE Kepabeanan sebagaimana dimaksud Pasal 1 Nomor 11 PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007 dan Pasal 1 Nomor 5 PMKRI Nomor 155/PMK.04/2008, Direktur Jenderal Bea dan Cukai di dalam PerBC Nomor P- 08/BC/2009 jo PerBC Nomor P-42/BC/2008, telah menyatakan bahwa Pendaftaran PIB, khususnya Pemberian



Nomor Pendaftaran PIB sebagai suatu proses, merupakan bagian kecil dari suatu proses kegiatan yang kompleks dan terintegrasi yaitu Tata Kerja PDE Kepabeanan. Atas dasar hal tersebut adalah **benar tanggal pendaftaran** sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007, yang ditandai dengan saat/tanggal pembuatan/ pengisian PIB oleh Pemohon Peninjauan Kembali tidak berbeda dengan tanggal pemberitahuan pabean atas impor sebagaimana dimaksud dalam Pasal 30 UU Kepabeanan. Dengan demikian secara yuridis adalah benar jika dikatakan Pendaftaran PIB adalah bagian dari proses yang harus ditempuh, yang ditandai dengan proses pembuatan/pengisian pemberitahuan pabean atas impor (PIB) dan proses pembayaran bea masuk yang terutang dalam rangka pemenuhan kewajiban pabean yang diharuskan UU Kepabeanan, sehingga berimplikasi yuridis terhadap kebenaran tarif yang diberitahukan dalam sengketa *a quo*.

Bahwa mengingat tidak akan ada proses pengeluaran barang impor untuk dipakai tanpa proses pendaftaran PIB dahulu, dan tidak akan ada proses Pendaftaran PIB tanpa proses pembayaran bea masuk yang terutang lebih dahulu, serta tidak akan ada proses pembayaran bea masuk yang terutang tanpa proses penghitungan bea masuk yang terutang dan pembuatan/pengisian PIB, maka adalah logis **tarif** yang tercantum di dalam PIB dalam proses Pendaftaran PIB adalah **tarif** yang berlaku pada tanggal pemberitahuan pabean atas impor (PIB) sebagaimana dimaksud dalam Pasal 30 UU Kepabeanan atau tanggal pendaftaran sebagaimana dimaksud dalam Pasal 37 UU Kepabeanan dan Pasal 4 PMKRI Nomor 144/PMK.04/2008 serta PMKRI Nomor 213/PMK.04/2008 maupun PerBC Nomor P-08/BC/2009, sehingga tarif, ---sebagaimana dimaksud Pasal 12 s/d 14 UU Kepabeanan---, untuk penghitungan bea masuk yang terutang yang "harus" dibayar/dilunasi Pemohon Peninjauan Kembali paling lambat pada tanggal pendaftaran adalah:

- tarif yang berlaku pada tanggal pemberitahuan pabean atas impor yang dibuat/diisi oleh Pemohon Peninjauan Kembali sesuai sistem self assessment,



- tarif pada saat pembayaran (karena PIB sebagai dokumen dasarnya),
- **tarif** pada saat pendaftaran (karena kedua kegiatan tersebut merupakan bagian yang tak terpisahkan dari proses pemenuhan kewajiban kepabeanan yang berupa pendaftaran PIB).

Dengan demikian pencantuman tarif Rp.0,- per kg untuk penghitungan Bea Masuk yang terutang dalam sengketa *a quo* oleh Pemohon Peninjauan Kembali di dalam PIB, yang menjadi dokumen dasar pembayaran bea masuk yang terutang ( melalui SSPCP) dalam rangka pemenuhan kewajiban pabean adalah sudah benar dan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

## 7. KESIMPULAN

Dari bahasan teknis kepabeanan dan bahasan yuridis tersebut diatas kiranya dapat disimpulkan sebagai berikut :

- Bahwa dalam sengketa *a quo*, secara teknis kepabeanan maupun yuridis, Pemohon Peninjauan Kembali telah memenuhi peraturan perundang - undangan yang berlaku dalam rangka pemenuhan kewajiban pabean yang diharuskan, khususnya penghitungan dan pembayaran bea masuk yang terutang sesuai prinsip self assessment dan amanat Pasal 30 UU Kepabeanan dengan mencantumkan tarif yang berlaku pada saat atau tanggal pembuatan/ pengisian pemberitahuan pabean atas impor (PIB), yaitu PIB nomor 010700-000382-20110322-000568 tanggal 22 Maret 2011 yang mendapat nomor pendaftaran 008804 tanggal 4 April 2011 yaitu sebesar Rp.0,-per Kg yang kemudian menjadi awal (entry-point) penyelesaian lebih lanjut berdasarkan sistem Tata Kerja PDE Kepabeanan;
- Bahwa de jure Termohon Peninjauan Kembali maupun Pengadilan Pajak telah dan tidak melaksanakan peraturan perundang-undangan yang berlaku, dalam hal ini tidak menerapkan prinsip self assessment yang dianut UU Kepabeanan dan tidak melaksanakan ketentuan tarif untuk penghitungan Bea Masuk yang terutang dan Bea Masuk yang harus dibayar sebagaimana ditetapkan di dalam Pasal 30 dan Pasal 37 UU Kepabeanan, dan mengenyampingkan eksistensi PMKRI Nomor 213/PMK.04/2008 berkenaan dengan pengakuan PIB (BC 2.0) dokumen



- dasar dalam pembayaran Bea Masuk serta tidak mengakui validitas Pasal 1, Pasal 4, Pasal 5 PMKRI Nomor 144/PMK.04/2007, dan PMKRI Nomor 155/PMK.04/2008 yang berkaitan dengan Tata Kerja PDE Kepabeanan, serta PMKRI Nomor 213/PMK.04/2008 ;
- c. Bahwa Termohon Peninjauan Kembali maupun Pengadilan Pajak telah tidak melaksanakan prinsip self assessment dan tarif yang berlaku untuk penghitungan bea masuk yang terutang dalam rangka pemenuhan kewajiban pabean sebagaimana diamanatkan UU Kepabeanan, yaitu dengan menerapkan ketentuan “ Klasifikasi dan Pembebanan berlaku terhadap impor barang yang PIBnya telah mendapatkan nomor pendaftaran dari Kantor Pabean” sebagaimana tersebut dalam Pasal 11 PerBC Nomor P-42/BC/2008, yang dijadikan satu-satunya dasar penetapan tarif oleh Termohon Peninjauan Kembali terhadap sengketa a quo, yang kemudian telah dikuatkan oleh Pengadilan Pajak;
- d. Bahwa Pengadilan Pajak dalam Put. 41725/2012 yang menguatkan keputusan atau penetapan tarif Termohon Peninjauan Kembali terhadap sengketa a quo telah mencederai rasa keadilan Pemohon Peninjauan Kembali karena harus menanggung resiko akibat kesalahan yang tidak dilakukan oleh wajib pajak karena telah melaksanakan pemenuhan kewajiban Pabean sesuai dengan Peraturan Perundang undangan yang berlaku khususnya yang diamanatkan dalam Pasal 30 dan Pasal 37 Undang Undang Kepabeanan, hal tersebut juga merupakan fakta pengadilan pajak yang telah melakukan pembiaran terhadap termohon peninjauan kembali yang telah menyimpang dari peraturan perundang undangan yang lebih tinggi derajatnya atau menyimpang dari asas lex superior derogat legi inferiori sebagaimana ditetapkan dalam UU No. 10 tahun 2004.

## PERTIMBANGAN HUKUM

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

Alasan-alasan Permohonan Peninjauan Kembali dapat dibenarkan karena Putusan Pengadilan Pajak yang menolak permohonan banding Pemohon Banding terhadap Keputusan Direktur Jenderal Bea dan Cukai Nomor : KEP-80/WBC.02/2011 tanggal 01 Agustus 2011 tentang Penetapan Atas Keberatan Pemohon Banding (sekarang : Pemohon PK) terhadap penetapan yang dilakukan oleh Terbanding (sekarang Termohon PK) dalam SPTNP Nomor :



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

SPTNP-000827/NP/WBC.02/KPP.01/2011 tanggal 21 April 2011 atas importasi barang dengan PIB Nomor 008804 tanggal 04 April 2011 yaitu *Thai White Rice 5 Pct Broken*, Negara asal Thailand, Masuk Klasifikasi Pos Tarif HS 1006.30.90.00 dengan Tarif Bea Masuk Rp 450,00/Kg, adalah bertentangan dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku sebagaimana diatur dalam Pasal 91 huruf e Undang-undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak dengan pertimbangan :

1. Bahwa atas importasi dengan PIB Nomor 008807 tanggal 04 April yaitu *Thai White Rice 5 Pct Broken*, Negara asal Thailand, dapat dibenarkan karena Putusan Pengadilan Pajak keliru dalam menerapkan hukum, telah tidak mempertimbangkan (*Judex Facti*) ketentuan Pasal 30 Undang-undang Nomor 10 Tahun 1995 tentang Kepabean sebagaimana telah diubah dengan Undang-undang nomor 17 Tahun 2006.
2. Bahwa berdasarkan butir 1, maka koreksi Terbanding (sekarang Termohon PK) semula masuk Klasifikasi Pos Tarif HS 1006.30.90.00 dengan Tarif Bea Masuk Rp 0,- ditetapkan menjadi masuk Kasifikasi Pos Tarif HS 1006.30.90.00 dengan Tarif Bea Masuk Rp 450,00/Kg tidak dapat dibenarkan, karena bertentangan dengan ketentuan bahwa Bea Masuk yang harus dibayar sebagaimana dimaksud ayat (1) dihitung berdasarkan tarif yang berlaku pada tanggal Pemberitahuan Pabean atas Impor (vide Pasal 30 ayat (2) Undang-undang Kepabeanan). Olehkarenanya pemberlakuan penggunaan tarif yang seharusnya dijadikan Dasar Penghitungan Bea Masuk yang terutang berdasarkan ketentuan Pasal 30 UU Kepabean yang mengedepankan sistem **self assessment** sebagai politik hukum pemungutan perpajakan. Selanjutnya, pendaftaran PIB pada hakekatnya adalah suatu proses administrasi perpajakan sebagaimana ditetapkan dalam tata kerja PDE, yang seharusnya merupakan suatu proses kesatuan yang tidak boleh berdiri sendiri, artinya sejak PIB diberitahukan oleh importir, maka sejak saat itu kegiatan pemberian Nomor Pendaftaran diberikan oleh Terbanding, maka pemberian tanggal atas nomor register PIB yang berbeda dengan tanggal pendaftaran PIB oleh importir, apabila dikemudian harimungkin akan timbul pemberian tanggal yang berbeda dengan Pemohon PK (Importir) yang diakibatkan oleh kesalahan teknis dalam mekanisme yang berlaku, maka kerugian tersebut tidak dapat dilimpahkan kepada Importir/Pemohon Banding (sekarang Pemohon PK). Oleh sebab itu, tanpa pengisian PIB tidak ada pembayaran

Halaman 51 dari 53 halaman. Putusan Nomor 364/B/PK/PJK/2014



Bea Masuk dan akan berlaku sebaliknya juga, tanpa pembayaran Bea Masuk tidak ada penyampaian PIB. Dengan demikian, Tarif Bea Masuk yang berlaku pada saat/tanggal pengisian atau tanggal pendaftaran/pembuatan PIB, Tarif Bea Masuk berlaku pada saat pembayaran bea masuk yang terutang/tanggal pembayaran bea masuk yang terutang serta Tarif Bea Masuk yang berlaku sebelum PIB mendapatkan Nomor Pendaftaran yaitu sebesar Rp. 0,-/Kg.

Dengan demikian, alasan-alasan permohonan Pemohon Peninjauan Kembali adalah sangat beralasan dan berdasarkan hukum yang patut untuk dikabulkan.

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut di atas, menurut Mahkamah Agung terdapat cukup alasan untuk mengabulkan permohonan peninjauan kembali yang diajukan oleh Pemohon Peninjauan Kembali: **PERUM BULOG**, dan membatalkan Putusan Pengadilan Pajak Nomor PUT.41725/PP/M.VII/19/2012 tanggal 28 November 2012, serta Mahkamah Agung akan mengadili kembali perkara ini dengan amar sebagaimana yang akan disebutkan di bawah ini;

Menimbang, bahwa Majelis Hakim Agung telah membaca dan mempelajari Jawaban Memori Peninjauan Kembali dari Termohon Peninjauan Kembali, namun tidak ditemukan hal-hal yang dapat melemahkan alasan Peninjauan Kembali dari Pemohon Peninjauan Kembali;

Menimbang, bahwa dengan dikabulkannya permohonan peninjauan kembali, maka Termohon Peninjauan Kembali dinyatakan sebagai pihak yang dikalahkan, dan karenanya dihukum untuk membayar biaya perkara dalam Peninjauan Kembali ini;

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,**

Mengabulkan permohonan peninjauan kembali dari Pemohon Peninjauan Kembali : **PERUM BULOG**, tersebut;

Membatalkan Putusan Pengadilan Pajak Nomor PUT.41725/PP/M.VII/19/2012 tanggal 28 November 2012;



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

## MENGADILI KEMBALI,

Mengabulkan permohonan banding dari Pemohon Banding sekarang Pemohon Peninjauan Kembali;

Membatalkan Keputusan Terbanding Nomor: KEP-80/WBC.02/2011 tanggal 01 Agustus 2011 tentang Penetapan Atas Keberatan Perum Bulog Terhadap Penetapan Yang Dilakukan Oleh Pejabat Bea dan Cukai Dalam SPTNP Nomor: SPTNP-000827/NP/WBC.02/KPP.01/2011 tanggal 21 April 2011 atas nama Perum Bulog.

Menghukum Termohon 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 20 Agustus 2014 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, H. Yulius, S.H.,M.H., dan Dr.H.Supandi, S.H.,M.Hum. 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

H. Yulius, S.H.,M.H.

ttd

Dr.H.Supandi, S.H.,M.Hum.

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	<u>Rp2.489.000,00</u>	
Jumlah	<u>Rp2.500.000,00</u>	

Panitera Pengganti,

ttd

Elly Tri Pangestuti, SH., MH

Untuk Salinan  
MAHKAMAH AGUNG R.I.  
a.n. Panitera  
Panitera Muda Tata Usaha Negara,

ASHADI, S.H.  
NIP. 220000754

Halaman 53 dari 53 halaman. Putusan Nomor 364/B/PK/PJK/2014

