



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

Putusan Mahkamah Agung No. 16/2013

Jenis Pajak	: Pajak Pertambahan Nilai
Tahun Pajak	: 2009
Pokok Sengketa	: bahwa yang menjadi pokok sengketa adalah pengajuan banding terhadap Koreksi Pajak Masukan dapat diperhitungkan sebesar Rp 769.896.768,00;
Menurut Terbanding	: bahwa berdasarkan KMK Nomor: 575/KMK.04/2000, perusahaan yang menghasilkan barang yang penyerahannya terutang Pajak Pertambahan Nilai dan tidak terutang Pajak Pertambahan Nilai (int maka pajak masukan atas perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak yang nyata-nyata di untuk unit atau kegiatan yang menghasilkan barang yang atas penyerahannya tidak terutang Pajak Pertambahan Nilai atau dibebaskan dari pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (menghasilkan TBS) dapat dikreditkan;
Menurut Pemohon Banding	: bahwa Pemohon Banding tidak melakukan penyerahan/penjualan TBS (yang dibebaskan dari PPN tetapi hanya melakukan kegiatan usaha yang mana atas seluruh penyerahannya terutang PPN 10% dalam hal ini melakukan penjualan produk CPO dan PK, sehingga dapat disimpulkan bahwa seluruh masukan yang kami kreditkan tersebut berkaitan dengan barang dan jasa untuk menghasilkan CPO mana atas penyerahannya seluruhnya terutang PPN 10%;
Menurut Majelis	<p>: bahwa Terbanding melakukan koreksi Pajak Masukan PPN Masa Pajak September 2009 sebesar 1.769.896.768,00 dengan dalil kegiatan usaha Pemohon Banding adalah Perkebunan Kelapa Sawit (terbukti tidak ada pabrik pengolahan kelapa sawit sehingga atas perolehan BKP atau JKP yang nyata digunakan di unit perkebunan untuk menghasilkan Tandan Buah Segar, yang berdasarkan I B ayat (3) dan Pemerintah Nomor 7 Tahun 2007 tanggal 8 Januari 2007, yang atas penyerahannya dibebaskan dari pengenaan Pajak Pertambahan Nilai, Pajak Masukannya tidak dapat dikreditkan, tidak disetujui oleh Pemohon Banding;</p> <p>bahwa peraturan perpajakan yang terkait dengan sengketa adalah sebagai berikut:</p> <p>bahwa Pasal 9 ayat (2) Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai mengatur sebagai berikut: "Pajak Masukan dalam suatu masa dapat dikreditkan dengan Pajak Keluaran dalam masa yang sama";</p> <p>bahwa Pasal 9 ayat (5) Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai mengatur sebagai berikut:</p> <p>"Apabila dalam suatu Masa Pajak, Pengusaha Kena Pajak selain melakukan penyerahan yang pajak juga melakukan penyerahan yang tidak terutang pajak, sepanjang bagian penyerahan yang pajak dapat diketahui dengan pasti dari pembukuannya, maka jumlah Pajak Masukan yang dikreditkan adalah Pajak Masukan yang berkenaan dengan penyerahan yang terutang pajak"</p> <p>bahwa Pasal 9 ayat (6) Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai mengatur sebagai berikut:</p> <p>"Apabila dalam suatu Masa Pajak, Pengusaha Kena Pajak selain melakukan penyerahan yang pajak juga melakukan penyerahan yang tidak terutang pajak, sedangkan Pajak Masukan untuk pajak yang terutang pajak tidak dapat diketahui dengan pasti, maka jumlah Pajak Masukan yang dikreditkan untuk penyerahan yang terutang pajak dihitung dengan menggunakan pedoman yang ditetapkan dengan Keputusan Menteri Keuangan";</p>



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai mengatur:

“Pajak Masukan tidak dapat dikreditkan menurut cara sebagaimana diatur dalam ayat (2) bagi per untuk:

- perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak sebelum Pengusaha dikukuhkan Pengusaha Kena Pajak;
- perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak yang tidak mempunyai hubungan langsung kegiatan usaha;
- perolehan dan pemeliharaan kendaraan bermotor sedan, jeep, station wagon, van, dan kombi merupakan barang dagangan atau disewakan;
- pemanfaatan Barang Kena Pajak tidak berwujud atau pemanfaatan Jasa Kena Pajak dari luar Pabean sebelum Pengusaha dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak;
- perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak yang bukti pungutannya berupa Faktur Sederhana;
- perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak yang Faktur Pajaknya tidak memenuhi l sebagaimana dimaksud dalam Pasal 13 ayat (5);
- pemanfaatan Barang Kena Pajak tidak berwujud atau pemanfaatan Jasa Kena Pajak dari luar Pabean yang Faktur Pajaknya tidak memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dalam Pasa (6);
- perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak yang Pajak Masukannya ditagih dengan p ketetapan pajak;
- perolehan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak yang Pajak Masukannya tidak dilaporkan Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai, yang ditemukan pada waktu c pemeriksaan;

bahwa Pasal 16B Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai mengatur sebagai berikut :

- (1) Dengan Peraturan Pemerintah dapat ditetapkan bahwa pajak terutang tidak dipungut sebag seluruhnya, baik untuk sementara waktu atau selamanya, atau dibebaskan dari pengenaan paja
 - kegiatan di kawasan tertentu atau tempat tertentu di dalam Daerah Pabean;
 - penyerahan Barang Kena Pajak tertentu atau penyerahan Jasa Kena Pajak tertentu;
 - impor Barang Kena Pajak tertentu;
 - pemanfaatan Barang Kena Pajak tidak berwujud tertentu dari luar Daerah Pabean di dalam Pabean;
 - pemanfaatan Jasa Kena Pajak tertentu dari luar Daerah Pabean di dalam Daerah Pabean.
- (2) Pajak Masukan yang dibayar untuk perolehan Barang Kena Pajak dan atau perolehan Jasa Ke yang atas penyerahannya tidak dipungut Pajak Pertambahan Nilai, dapat dikreditkan.
- (3) Pajak Masukan yang dibayar untuk perolehan Barang Kena Pajak dan atau perolehan Jasa Ke yang atas penyerahannya dibebaskan dari pengenaan Pajak Pertambahan Nilai, tid
 - dikreditkan.”

bahwa dalam lampiran Peraturan Pemerintah Nomor 31 Tahun 2007 Tentang Perubahan Keer Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2001 Tentang Import dan/ atau Penyerahan Barang Ke Tertentu yang Bersifat Strategis yang Dibebaskan Dari Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai, di bahwa Tandan Buah Segar kelapa sawit merupakan Barang Kena Pajak yang bersifat strategis y Penyerahannya Dibebaskan Dari Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai;

bahwa berdasarkan pemeriksaan Majelis atas dokumen-dokumen yang disampaikan Terban



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Pemohon Banding, fakta hukum yang terungkap dalam persidangan adalah sebagai berikut:

bahwa berdasarkan Surat Keterangan Terdaftar yang diterbitkan Kantor Pelayanan Pajak Ketapang No PEM-437/WPJ.13/KP.0303/2011 Tanggal 10 Oktober 2011, Klasifikasi Lapangan (KLU) adalah Industri Minyak Kasar (Minyak Makan) dari Nabati dan Hewani;

bahwa berdasarkan Surat Persetujuan Penanaman Modal Dalam Negeri Nomor: 34/I/PMDN/2006 22 Maret 2006, terbukti bahwa Pemohon Banding mendapat izin untuk membuat/mendirikan perkebunan dan Industri dengan rencana waktu penyelesaian 60 (enam puluh) bulan terhitung sejak surat persetujuan;

bahwa berdasarkan dokumen Keputusan Bupati Ketapang Nomor: 43/Tahun 2007 tanggal 12 Januari 2007 dan Nomor 39 Tahun 2009, terbukti bahwa Pemohon Banding telah mendapatkan izin membangun perkebunan dan Pabrik Pengolahan;

bahwa berdasarkan dokumen kontrak No: PKWM/JKTO/10/09/074-electrical Tanggal 12 Oktober 2010 terbukti bahwa Pemohon Banding telah membuat kontrak pemasangan/pembuatan dan perawatan pengolahan sawit yang kemudian telah diserahkan kepada Pemohon Banding pada tanggal 12 Oktober 2010 berdasarkan Berita Acara Serah terima nomor: PKWM/JKTO/10/09/074-electrical;

bahwa bukti adanya pekerjaan "elektrikal for Pegawai" terlihat dari adanya penagihan per Downpayment dari PT Putrabangun Nusagriya selaku kontraktor kepada Pemohon Banding, sebagaimana teruang dalam Surat nomor: 201/SPI/PBN/X/2009 tanggal 15 Oktober 2009;

bahwa berdasarkan SPOP Tahun 2009 dan 2010, terbukti Pemohon Banding belum mempunyai pengolahan, namun dalam SPOP Tahun 2011 sudah dilaporkan adanya Pabrik Pengolahan;

bahwa berdasarkan Laporan Keuangan audited tahun 2009 dan SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai 2009, terbukti Pemohon Banding belum/tidak melakukan penyerahan TBS dan CPO;

bahwa berdasarkan uraian fakta hukum tersebut di atas dan berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku, Majelis berpendapat sebagai berikut:

bahwa menurut pendapat Majelis, berdasarkan fakta dalam persidangan terbukti bahwa Pemohon Banding adalah perusahaan Perkebunan Kelapa Sawit yang mempunyai unit pengolahan/pabrik sendiri, Pemohon Banding adalah perusahaan integrated sesuai dengan izin yang telah diberikan oleh Bupati Daerah (Bupati) Ketapang;

bahwa menurut Majelis, berdasarkan fakta dalam persidangan terbukti bahwa untuk tahun pajak 2009 Pemohon Banding tidak melakukan penyerahan baik berupa TBS maupun CPO karena pada saat tanam baru 3 tahun yaitu masih dalam fase Tanaman Belum Menghasilkan. Hal ini juga sudah diuraikan oleh Terbanding maupun Pemohon Banding;

bahwa menurut Majelis, berdasarkan fakta dalam persidangan terbukti bahwa untuk masa pajak 2009, Pemohon Banding hanya melakukan penyerahan Barang Kena Pajak yang terutang Pajak Pertambahan Nilai berupa solar dan tidak melakukan penyerahan Barang Kena Pajak/Jasa Kena Pajak yang tidak terutang pajak/dibebaskan pajak;

bahwa mengenai dalil Terbanding yang mendasarkan pada Pasal 16 B Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai serta Keputusan Menteri Keuangan Nomor 575/KMK.04/2000 tanggal 26 Desember 2000 berpendapat sebagai berikut:



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

bahwa menurut Majelis, Pasal 16B Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai sesuai falsafah negara Republik Indonesia mengatur Pajak Masukan untuk perusahaan yang memperoleh fasilitas atas pe-
hasil produksinya;

bahwa menurut Majelis, kalimat “atas Penyerahan” dalam Pasal 16B ayat (3) Undang-Undang Pertambahan Nilai merujuk pada penyerahan akhir dari Pengusaha Kena Pajak;

bahwa menurut Majelis, penentuan dapat dikreditkannya suatu pajak masukan haruslah dikaitkan dengan bidang usaha dan penyerahan yang dilakukan oleh Pengusaha Kena Pajak bukan dikaitkan dengan barang yang dihasilkan oleh Pengusaha Kena Pajak, hal ini secara implisit tertuang dalam Pasal 9 Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai yang menyatakan “...Pajak Masukan dalam suatu Masa Pajak dapat dikreditkan dengan Pajak Keluaran untuk Masa Pajak yang sama”, dan Pasal 9 ayat (5) yang menyatakan “Apabila dalam suatu Masa Pajak, Pengusaha Kena Pajak selain melakukan penyerahan yang terutang pajak juga melakukan penyerahan yang tidak terutang pajak, sepanjang bagian penyerahan yang terutang pajak dapat diketahui dengan pasti dari pembukuannya, maka jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan adalah Pajak Masukan yang berkenaan dengan penyerahan yang terutang pajak;

bahwa menurut Majelis, berdasarkan fakta dalam persidangan terbukti bahwa dalam tahun pajak 2010 belum menghasilkan TBS dan juga tidak melakukan penyerahan barang kena pajak yang menu-
16B ayat (3) UU PPN dan Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2001 sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 31 Tahun 2007 dibebaskan dari pengena-
tetapi hanya melakukan penyerahan solar dan sparepart yang terutang Pajak Pertambahan Nilai,
secara jelas Pasal 16B ayat (3) tidak dapat diterapkan pada sengketa banding ini;

bahwa berdasarkan uraian tersebut diatas, majelis berkesimpulan bahwa Pemohon Banding
perusahaan Integrated yang mempunyai unit kebun dan pabrik yang terdaftar sebagai satu Pengus-
Pajak dan hanya melakukan penyerahan yang terutang pajak, sehingga seluruh pajak masukan
terkait langsung maupun tidak langsung dengan kegiatan usaha Pemohon Banding dapat dikreditka-

bahwa dalam musyawarah Majelis, Hakim Wisnoe Saleh Thaib, Ak., M.Sc menyatakan penda-
berbeda (dissenting opinion) dengan uraian sebagai berikut:

bahwa dalam SPOP sektor perkebunan tahun 2010 yang ditanda tangani pemohon banding ta-
Februari 2010 disebutkan bahwa pemohon banding tidak mempunyai pabrik pengolahan TBS;

bahwa pada Tahun 2009, Faktur PPN masukan yang dikoreksi adalah terkait transaksi kegiat-
perkebunan sawit untuk menghasilkan TBS, seperti pupuk, herbisida, dsb, tidak ada yang terkait
kegiatan untuk pengolahan TBS menjadi CPO;

bahwa Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2001 sebagaimana telah beberapa kali diubah
dengan Peraturan Pemerintah Nomor 31 Tahun 2007, menetapkan Tandan Buah Segar (TBS
Barang Kena Pajak yang bersifat strategis (BKP Strategis) yang atas penyerahannya dibeba-
pengenaan Pajak Pertambahan Nilai;

bahwa Penjelasan Pasal 16B UU PPN menjelaskan antara lain bahwa salah satu prinsip ya-
dipegang teguh di dalam Undang-Undang Perpajakan adalah diberlakukan dan diterapkannya p-
yang sama terhadap semua Wajib Pajak atau terhadap kasus-kasus dalam bidang perpajakan ya-
hakikatnya sama dengan berpegang teguh pada ketentuan peraturan perundang-undangan. Oleh k-
setiap kemudahan dalam bidang perpajakan, jika benar-benar diperlukan, harus mengacu pada l



bahwa selanjutnya Keputusan Menteri Keuangan Nomor 575/KMK.04/2000 tentang Penghitungan Pengkreditan Pajak Masukan bagi Pengusaha Kena Pajak yang Melakukan Penyerahan Terutang Pajak dan Penyerahan yang Tidak terutang Pajak, antara lain mengatur bahwa bagi P yang melakukan kegiatan usaha terpadu (integrated) yang terdiri dari unit atau kegiatan yang memproduksi barang yang atas penyerahannya tidak terutang Pajak Pertambahan Nilai dan unit atau kegiatan menghasilkan barang yang atas penyerahannya terutang Pajak Pertambahan Nilai maka Pajak yang dibayar atas perolehan Barang Kena Pajak dan atau Jasa Kena Pajak yang :

nyata-nyata digunakan untuk unit atau kegiatan yang atas penyerahannya tidak terutang Pajak Pertambahan Nilai atau dibebaskan dari pengenaan Pajak Pertambahan Nilai, tidak dapat dikreditkan;

bahwa oleh karena itu, Hakim Wishnoe ST berpendapat bahwa Pajak Masukan yang tidak dikreditkan dalam rangka menghasilkan BKP yang tidak terutang PPN yang atas penyerahannya dibebaskan dari pengenaan PPN yang diatur dalam Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2000 sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Peraturan Pemerintah Nomor 31 Tahun 2005 harus berlaku sama terhadap semua Wajib Pajak, baik bagi usaha kelapa sawit terpadu (integrated) mempunyai pabrik CPO maupun bagi usaha kelapa sawit yang tidak terpadu (non integrated) yang mempunyai pabrik CPO, sesuai dengan prinsip perlakuan yang sama (equal treatment) sebagaimana dalam penjelasan Pasal 16B ayat (1) Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai;

bahwa dengan demikian berdasarkan hal – hal tersebut diatas, Hakim Wisnoe Saleh Thaib, A berpendapat bahwa koreksi terbanding atas Pajak Masukan dalam rangka menghasilkan Tand Segar (TBS) sudah tepat dan menolak banding atas koreksi tersebut diatas;

Menimbang

: bahwa sesuai dengan Pasal 79 ayat (1) Undang-undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak diatur: “Dalam hal pemeriksaan dilakukan oleh Majelis, putusan Pengadilan Pajak sebagaimana diatur dalam Pasal 78 diambil berdasarkan musyawarah yang dipimpin oleh Hakim Ketua dan apabila dalam musyawarah tidak dapat dicapai kesepakatan, putusan diambil dengan suara terbanyak”;

bahwa karena salah satu Hakim berpendapat lain, maka putusan diambil berdasarkan suara terbanyak dengan demikian pendapat berdasarkan suara terbanyak Majelis Hakim adalah berketetapan menyetujui seluruhnya banding Pemohon Banding terhadap koreksi Pajak Masukan berupa pupuk, suk traktor,dll yang digunakan untuk menghasilkan TBS Kelapa Sawit di unit perkebunan sel 769.896.768,00;

bahwa dalam sengketa banding ini tidak terdapat sengketa mengenai Tarif Pajak;

bahwa dalam sengketa banding ini tidak terdapat sengketa mengenai Sanksi Administrasi, kecuali besarnya sanksi administrasi tergantung pada penyelesaian sengketa lainnya;

bahwa berdasarkan uraian tersebut di atas, rekapitulasi pendapat Majelis atas pokok sengketa sebagai berikut :

No	Uraian Koreksi	Total Sengketa	Tidak	Dipertahan
----	----------------	----------------	-------	------------



(Rp) Dipertahankan (Rp)

Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Pajak Masukan	769.896.768,00	769.896.768,00	0,00

bahwa atas hasil pemeriksaan dalam persidangan, Majelis berkesimpulan untuk mengabulkan se permohonan banding Pemohon Banding, sehingga Pajak Masukan Pemohon untuk Masa Pajak S Tahun 2009 dihitung kembali sebagai berikut:

Jumlah Pajak Masukan menurut Terbanding sebesar	Rp. 6.359.430.768,00
Jumlah Pajak Masukan Yang tidak dapat dipertahankan sebesar	Rp. 769.896.768,00
Jumlah Pajak Masukan menurut Majelis sebesar	Rp 7.129.327.536,00

Mengingat

: Undang-undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak, Undang-undang Nomor 6 Tahu tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan U undang Nomor 28 Tahun 2007, Undang-undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah sebagaimana telah diubah dengan Unda undang Nomor 18 Tahun 2000, dan ketentuan perundang-undangan lainnya serta peraturan huku berlaku dan yang berkaitan dengan perkara ini;

Memutuskan

: Menyatakan mengabulkan seluruhnya banding Pemohon Banding terhadap keputusan Direktur Je Pajak Nomor: KEP-240/WPJ.13/2012 tanggal 14 Juni 2012, tentang Keberatan Wajib Pajak atas Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Nomor: 00048/207/09/ tanggal 02 Agustus 2011 Masa Pajak September 2009, atas nama PT. XXX, dengan perhitungan sebagai berikut:

Dasar Pengenaan Pajak :	Rp	
• Ekspor	Rp	1.072.2
• Penyerahan yg PPN-nya harus dipungut sendiri	Rp	
• Penyerahan yg PPN-nya tidak dipungut	Rp	
• Penyerahan yg dibebaskan dari pengenaan PPN	Rp	
• Dikurangi: Retur Penjualan		
Jumlah Seluruh Penyerahan	Rp	1.072.216.634,00
Pajak Keluaran yg harus dipungut/dibayar sendiri	Rp	107.221.663,00
Pajak yg dapat diperhitungkan	Rp	7.129.327.536,00
PPN yang kurang/ (Lebih) dibayar	Rp	(7.022.105.873,00)
Dikompensasikan ke masa pajak berikutnya	Rp	7.022.105.873,00
Jumlah PPN Kurang Bayar	Rp	0,00
Sanksi Kenaikan : Pasal 13 ayat (3) Undang-Undang KUP	Rp	0,00
Jumlah PPN Yang Masih Harus Dibayar	Rp	0,00



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia
putusan.mahkamahagung.go.id

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)