



P U T U S A N

Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA

Pengadilan Negeri Jakarta Selatan yang mengadili perkara pidana dengan acara pemeriksaan biasa dalam tingkat pertama menjatuhkan putusan sebagai berikut dalam perkara Terdakwa :

Nama lengkap : Erska Karsia
Tempat lahir : Alue Tampak
Umur/Tanggal lahir : 40 Tahun / 10 Januari 1981
Jenis kelamin : Laki-laki
Kebangsaan : Indonesia
Tempat tinggal : Alamat KTP : Jalan Gandaria Ujung No.33 RT 011/ RW.002, Jagakarsa Jakarta Selatan, Alamat Yang pernah ditempati : Jl. Bangka Raya Gg.Amal IV RT 006 RW 011 Pela Mampang Prapatan Jakarta Selatan, Alamat Sekarang : Jl. Kirei I RT 05 RW 06 No. 110 Kecamatan Beji Timur Depok,
Agama : Islam
Pekerjaan : Direktur PT. Rajawali Kreasi Mandiri

Terdakwa Erska Karsia

Terdakwa Erska Karsia ditahan dalam tahanan rutan oleh:

1. Penyidik sejak tanggal 26 Oktober 2020 sampai dengan tanggal 14 November 2020
2. Penyidik Perpanjangan Oleh Penuntut Umum sejak tanggal 11 November 2020 sampai dengan tanggal 20 Desember 2020
3. Penuntut Umum sejak tanggal 14 Desember 2020 sampai dengan tanggal 2 Januari 2021
4. Penuntut Umum Perpanjangan Pertama Oleh Ketua Pengadilan Negeri sejak tanggal 3 Januari 2021 sampai dengan tanggal 1 Februari 2021
5. Hakim Pengadilan Negeri sejak tanggal 14 Januari 2021 sampai dengan tanggal 12 Februari 2021
6. Hakim Pengadilan Negeri perpanjangan Ketua Pengadilan Negeri sejak tanggal 13 Februari 2021 sampai dengan tanggal 13 April 2021 ;

Terdakwa hadir di persidangan didampingi Penasihat Hukumnya bernama Totok Yuliyanto, SH, Diyah Stiyawati, SH, Rudy Marjono, SH dan Kurniawan Adi Nugroho, SH advokat / dan atau Pengacara Publik yang berkantor di Kantor

Halaman 1 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Hukum KYR Law Office Sahid Sudirman Residence LG. 3 Menara Office Jl. Jend Sudirman Kav 86 Rt. 010 Rw. 011 Karet Tengsin, Tanah Abang, Jakarta Pusat Berdasarkan Surat Kuasa Khusus tanggal 26 Desember 2020 yang telah didaftarkan di Kepaniteraan Pengadilan Negeri Jakarta Selatan pada register No. 146/SK/HKM/III/2021 tanggal 16 Februari 2021;

Pengadilan Negeri tersebut;

Setelah membaca:

- Penetapan Ketua Pengadilan Negeri Jakarta Selatan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL tanggal 14 Januari 2021 tentang penunjukan Majelis Hakim;

- Penetapan Majelis Hakim Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL tanggal 14 Januari 2021 tentang penetapan hari sidang;

- Berkas perkara dan surat-surat lain yang bersangkutan;

Setelah mendengar keterangan Saksi-saksi, Ahli dan Terdakwa serta memperhatikan bukti surat dan barang bukti yang diajukan di persidangan;

Setelah mendengar pembacaan tuntutan pidana yang diajukan oleh Penuntut Umum yang pada pokoknya sebagai berikut:

1. Menyatakan terdakwa ERSA KARSIA telah terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah turut serta melakukan atau membantu melakukan beberapa perbuatan secara berlanjut menerbitkan dan/ atau menggunakan faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak dan/ atau bukti setoran pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 39 A huruf a jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 jo. Pasal 65 ayat (1) KUHP.
2. Menjatuhkan pidana penjara terhadap terdakwa ERSA KARSIA selama 3 (tiga) Tahun 3 (tiga) bulan dikurangi selama Terdakwa berada dalam tahanan sementara, dengan perintah supaya Terdakwa tetap ditahan di Rumah Tahanan Negara.
3. Menjatuhkan pidana denda sebesar 2 x Rp.12.790.546.350.- = Rp.25.581.092.700.- (dua puluh lima milyar lima ratus delapan puluh satu juta sembilan puluh dua ribu tujuh ratus rupiah) jika Terdakwa tidak membayar denda tersebut paling lama 1 (satu) bulan sesudah putusan Pengadilan memperoleh kekuatan hukum tetap, maka harta benda milik Terdakwa dapat disita oleh Jaksa dan dilelang untuk membayar denda, dalam hal Terdakwa tidak mempunyai harta benda yang mencukupi untuk

Halaman 2 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

membayar denda maka Terdakwa dijatuhi hukuman *kurungan pengganti denda selama 6 (enam) bulan*;

4. 1. Barang bukti dengan PRIN21.SITA nomor : WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 disita dari *MUHAMMAD ALIF HAQQI* Penetapan Pengadilan Nomor : 3105/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 *berupa* : Copy faktur pajak nomor 010.034-16.35792377 tanggal 7 November 2016 Copy kwitansi nomor 377/KW/RKM/X/2016 tanggal 7 November 2016, Copy invoice nomor 377/RKM/INV-16 tanggal 07/11/16, Copy faktur pajak nomor 010.021-17.23999493 tanggal 29 Desember 2017, Copy invoice nomor 493/RKM/INV-17 tanggal 29/12/17, Copy kwitansi nomor 493/KW/RKM/XII/2017 tanggal 29 Desember 2017
2. Barang bukti dengan PRIN-22.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA *DARICITRANANDA RATRIANTO* Penetapan Pengadilan Nomor : 3105/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 *berupa* Copy faktur pajak nomor 010.017-17.32457143 tanggal 11 Oktober 2017, Copy kwitansi nomor 143/KW/RKM/X/2017 tanggal 11 Oktober 2017, Copy invoice no. 143/RKM/INV-17 tanggal 11/10/17, Copy surat jalan no. 143/SJ/RKM/X/2017 tanggal 11 Oktober 2017, Copy faktur pajak nomor 010.017-17.32457142 tanggal 09 Oktober 2017, Copy kwitansi nomor 142/KW/RKM/X/2017 tanggal 09 Oktober 2017, Copy invoice no. 142/RKM/INV-17 tanggal 09/10/17, Copy surat jalan no. 142/SJ/RKM/X/2017 tanggal 09 Oktober 2017, Copy faktur pajak nomor 010.017-17.32457146 tanggal 16 Oktober 2017, Copy invoice no. 146/RKM/INV-17 tanggal 16/10/17, Copy kwitansi nomor 146/KW/RKM/X/2017 tanggal 16 Oktober 2017, Copy surat jalan no. 146/SJ/RKM/X/2017 tanggal 16 Oktober 2017, Copy kalkulasi pajak import nomor 089/KL/RKM-IX/2
3. Barang bukti dengan PRIN -23.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARI *HARIANTO TANDI* Penetapan Pengadilan Nomor : 3104/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 *berupa* Bukti Pengeluaran Bank Voucher No.28-04-17 tgl.13/4/17, Print out faktur pajak PT Rajawali Kreasi Mandiri No. 010.017-17.32457119, Print out invoice PT Rajawali Kreasi Mandiri No.119/RKM/MRT-17, Print out Surat Jalan PT Rajawali Kreasi Mandiri No.119/SJ/RKM/III/2017, Print out Kwitansi PT Rajawali Kreasi Mandiri No.119/KW/RKM/III/2017,

Halaman 3 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Copy Cek No.DL696922, Copy Bukti Pengeluaran Bank Voucher No.40-12-16 tgl.13/12/2016, Copy Print out faktur pajak PT Rajawali Kreasi Mandiri No. 010.034-16.35792382, Copy Print out Surat Jalan PT Rajawali Kreasi Mandiri No.382/SJ/RKM/X/2016, Copy Print out invoice PT Rajawali Kreasi Mandiri No.382/RKM/INV-16, Copy Print out Kwitansi PT Rajawali Kreasi Mandiri No.382/KW/RKM/X/2016, Copy Cek No.DL696918, Copy Bukti Pengeluaran Bank Voucher No.14-9-16, Copy Cek No.DL696909, Copy Slip Setoran Bukti Setoran Bank BCA Rek.Customer 218 186 8777 nama penyeter PT Tandi Tirtamas nilai setoran USD 14.100, Copy bukti Pengeluaran Bank Voucher No.16-12-58, Copy Print out faktur pajak PT Rajawali Kreasi Mandiri No. 010.034-16.35792383, Copy Print out invoice PT Rajawali Kreasi Mandiri No.383/RKM/INV-16, Copy Print out Kwitansi PT Rajawali Kreasi Mandiri No.383/KW/RKM/X/2016, Copy Print out Surat Jalan PT Rajawali Kreasi Mandiri No.383/SJ/RKM/X/2016, Copy Print Out Rekening Giro PT Tanditama Mandiri No. 8800991111 hal.4 periode 30-11-16 s/d 31-12-16, Copy Bukti Pengeluaran Bank Voucher No.16-09-11, Copy Slip Setoran Bukti Setoran Bank BCA Rek.Customer 218 186 8777 nama penyeter PT Tanditama Mandiri nilai setoran USD 28.200, Copy Bukti Pengeluaran Bank Voucher No.16-11-116, Copy Print out Transfer Dana ke Rekening BCA Lainnya tgl.21/11/16 No.referensi 16112100797117, Copy bukti Pengeluaran Bank Voucher No.16-11-159, Copy Print out Transfer Dana ke Rekening BCA Lainnya No.referensi 16112900141014.

4. Barang bukti dengan PRIN -24.SITAnomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARI *JUMAINI* Penetapan Pengadilan Nomor : 3105/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 berupa Fotokopi invoice fee PPN 20% nomor RKM-00118 tanggal 13 Oktober 201, Fotokopi invoiceno. 118/RKM/INV-17 tanggal 04/09/17, Fotokopi surat jalan no. 118/SJ/RKM/IX/2017 tanggal 04 September 2017, Fotokopi faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI no. 010.017-17.32457118 tgl 04 September 2017, Fotokopi invoice fee PPN 20% nomor RKM-00118 tanggal 13 Oktober 2017, Fotokopi invoice no. 118/RKM/INV-17 tanggal 04/09/17, Fotokopi surat jalan no. 118/SJ/RKM/IX/2017 tanggal 04 September 2017, Fotokopi faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI no. 010.017-17.32457118 tgl 04 September 2017, Fotokopi kwitansi no. 118/KW/RKM/IX/2017

Halaman 4 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

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)



tanggal 04 September 2017, Fotokopi invoice fee PPN 20% Nomor RKM-00119 tanggal 13 Oktober 2017, Fotokopi faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI no. 010.017-17.32457120 tgl 04 September 2017, Fotokopi invoice no. 120/RKM/INV-17 tanggal 04/09/17, Fotokopi surat jalan no. 120/SJ/RKM/IX/2017 04 September 2017, Fotokopi kwitansi no. 120/KW/RKM/IX/2017 tanggal 04 September 2017, Fotokopi invoice INV/17/09/054 tanggal 14/Sep/2017, Fotokopi invoice INV/17/09/098 tanggal 26/Sep/2017, Fotokopi faktur pajak atas nama PT. SURYAMAS LOGISTIK no. 041.019-17.23658806 tgl 26 September 2017

5. Barang bukti dengan PRIN -25.SITAnomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARI KAWEN Penetapan Pengadilan Nomor : 3106/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 berupa : Copy faktur pajak no. 010.017-17.32457122 tanggal 13 Maret 2017 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy invoice no. 122/RKM/INV-17 tanggal 13 Maret 2017, Copy surat jalan no. 122/SJ/RKM/III/2017 tanggal 13 Maret 2017, Copy kwitansi no. 122/KW/RKM/III/2017 tanggal 13 Maret 2017, Copy faktur pajak no. 010.017-17.32457124 tanggal 07 Agustus 2017 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy faktur pajak no. 010.002-18.34345777 tanggal 23 April, Copy faktur pajak no. 010.017-17.32457122 tanggal 13 Maret 2017 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy invoice no. 122/RKM/INV-17 tanggal 13 Maret 2017, Copy suratjalan no. 122/SJ/RKM/III/2017 tanggal 13 Maret 2017, Copy kwitansi no. 122/KW/RKM/III/2017 tanggal 13 Maret 2017, Copy faktur pajak no. 010.017-17.32457124 tanggal 07 Agustus 2017 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy faktur pajak no. 010.002-18.34345777 tanggal 23 April 2018 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri
6. Barang bukti dengan PRIN -27.SITAnomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARI ULI FEBRIYANTI Penetapan Pengadilan Nomor : 3777/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 08 Nopember 2019 berupa : Copy Purchase Order No. PO-WA/2016/10/02 tanggal 15 Oktober 2016, Copy faktur pajak no. 010.034-16.35792379 tanggal 29 Oktober 2016 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy invoice no. 379/RKM/INV-16 tanggal 29 Oktober 2016, Copy suratjalan no. 379/SJ/RKM/X/2016 tanggal 29 Oktober 2016, Copy kwitansi no. 379/KW/RKM/X/2016 tanggal 29 Oktober 2016, Copy invoice no. RKM-0058 tanggal 15

Halaman 5 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

November 2016, Copy invoice no. RKM-0058 tanggal 6 Desember 2016, Copy Print Out bukti transfer Internet Banking via email uli.wecoabadi@gmail.com atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri tanggal 16 Desember 2016 senilai Rp. 17.255.804,-, Copy Purchase Order No. PO-WA/2016/12/01 tanggal 7 Desember 2016, Copy faktur pajak no. 010.034-16.35792385 tanggal 7 Desember 2016 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy invoice no. 385/RKM/INV-16 tanggal 7 Desember 2016, Copy suratjalan no.385/SJ/RKM/X/2016 tanggal 7 November 2016, Copy kwitansi no. 385/KW/RKM/X/2016 tanggal 7 Desember 2016, Copy Bank Voucher tanggal 17 Februari 2017 tanggal 31 Oktober 2016, Copy Print Out bukti transfer Internet Banking via email uli.wecoabadi@gmail.com atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri tanggal 25 Oktober 2016 senilai Rp. 19.000.000,-, Copy Purchase Order No. PO-WA/2016/10/01 tanggal 11 Oktober 2016, Copy faktur pajak no. 010.034-16.35792376 tanggal 28 Oktober 2016 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy invoice no. 376/RKM/INV-16 tanggal 28 Oktober 2016, Copy suratjalan no. 376/SJ/RKM/X/2016 tanggal 28 Oktober 2016, Copy kwitansi no. 376/KW/RKM/X/2016 tanggal 28 Oktober 2016, Copy invoice no. RKM-0058 tanggal 15 November 2016, Copy invoice no. RKM-0056 tanggal 14 Oktober 2016, Copy Print Out bukti transfer Internet Banking via email uli.wecoabadi@gmail.com atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri tanggal 12 Oktober 2016 senilai Rp. 26.700.000,-, Copy Print Out bukti transfer Internet Banking via email uli.wecoabadi@gmail.com atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri tanggal 21 Oktober 2016 senilai Rp. 6.846.606,-

7. Barang bukti dengan PRIN -29.SITAnomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARIJANUAR SUKAMTO Penetapan Pengadilan Nomor : 3775/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Nopember 2019 berupa : Copy Invoice PT RAJAWALI KREASI MANDIRI No.SJ 103 tanggal 25/11/2016, Copy Contract Invoice No.HJ-16-103 (The Buyers PT Tanditama Mandiri), Copy Contract Invoice No.HJ-16-103 (The Buyers PT Rajawali Kreasi Mandiri), Copy PIB Nomor pengajuan 000000-005945-20161117-006878, Februari 2017 senilai Rp. 332.594.343,20,- nomor cheque BP02/015, Copy Bank
8. Barang bukti dengan PRIN -32.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARI JOPI BUDIONO Penetapan Pengadilan Nomor : : 3104/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 berupa

Halaman 6 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Copy form transfer/clearing/collection bank Mandiri pengirim PT INTIMARINDO penerima PT RAJAWALI KREASI MANDIRI tgl.06/10/2107, Copy Bilyet Giro Bank Mandiri Cabang Jakarta Simprug Nomor IL 524634, Copy Invoice No. RKM-00105, Copy Invoice No. RKM-00105, Copy Print out faktur pajak PT Rajawali Kreasi Mandiri No. 010.017-17.32457129, Copy Surat Perjanjian Pengiriman Barang dari Singapore ke Jakarta Copy invoice no. RKM-0060 tanggal 12 Januari 2017, Copy invoice no. RKM-0057BP03/032
9. Barang bukti dengan PRIN-33.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARIDWIYANTI SUGIHARTINI Penetapan Pengadilan Nomor : 3776/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Nopember 2019 berupa : Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345868+Invoice No.868+Kwitansi No.868+Surat Jalan No.868, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345869+Invoice No.869+Kwitansi No.869+Surat Jalan No.869, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345872+Invoice No.872+Kwitansi No.872+Surat Jalan No.872, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345874+Invoice No.874+Kwitansi No.874+Surat Jalan No.874, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345878+Invoice No.878+Kwitansi No.878+Surat Jalan No.878 ,Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345880+Surat Jalan No. 880, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345882+Surat Jalan No. 882, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345883+Invoice No.883+Kwitansi No.883+Surat Jalan No.883, Copy Print Out ATM BCA
10. Barang bukti dengan PRIN-35.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARI WINSTON KARUNNA Penetapan Pengadilan Nomor : 3773/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Nopember 2019 berupa : Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 28 Januari 2019 ke Mohamad Abdul Kodir atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 21 Desember 2018 ke ellis zuraida atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 22 Oktober 2018 ke gusetya rahayu atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 27 September 2018 ke gusetya rahayu atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 29 Agustus 2018 ke gusetya rahayu atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 9 Agustus 2018 no. 201808090927807776 atas nama

Halaman 7 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 4 Juli 2018 no. 201807041035049097 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 12 Juni 2018 no. 201806121544700403 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 12 Juni 2018 atas nama gusetya rahayu atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi fund transfer receipt tanggal 02/03/2018 Rp. 21.472.275 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 1 Maret 2018 no. 201803010752382141 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi fund transfer receipt tanggal 24/01/2018 Rp. 18.937.680 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi fund transfer receipt tanggal 23/12/2017 Rp. 14.355.000 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 17 November 2017 no. 201711172001310245 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 15 November 2017 no. 201711150840325305 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457175 tanggal 06 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457176 tanggal 06 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457128 tanggal 06 Oktober 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457144 tanggal 16 Oktober 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457170 tanggal 15 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457171 tanggal 15 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457172 tanggal 20 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457173 tanggal 20 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457174 tanggal 27 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457141 tanggal 11 Oktober

Halaman 8 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :
Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 16 Oktober 2017 ke gusetya rahayu atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 20 Oktober 2017 ke ellis zuraida atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi bukti transfer tanggal 15 November 2017 no. 201711150855329972 atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi bukti transfer tanggal 21 Desember 2017 no. 201712210817359476 atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi fund transfer receipt tanggal 24/01/2018 Rp. 34.695.240 atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 29 Agustus 2018 ke gusetya rahayu atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi bukti transfer tanggal 22 November 2018 no. 201811221953072951 atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi bukti transfer tanggal 30 November 2018 no. 201811301820605298 atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 1 Desember 2018 ke isye sondari atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Print out kartu NPWP 71.544.932.8-445 dan KTP an. WINSTON KARUNNA, Print out kartu NPWP 31.723.227.0-422 dan KTP an. WINSTON KARUNNA

11 Barang bukti dengan PRIN-36.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARI ALKHAYATUN WIDIASTUTI Penetapan Pengadilan Nomor : 154/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 03 Januari 2020 berupa : Copy Berita Acara Penyerahan Sertifikat Elektronik, Copy KTP a.n EDWAR HASAN,, Copy Kartu NPWP a.n EDWAR HASAN, Copy Kartu NPWP a.n PT RAJAWALI KREASI MANDIRI, Copy Kartu Keluarga No.3674052306140007, Copy Permintaan Sertifikat Elektronik No. 024/RKM/V/2018 tgl.24 Mei 2018, Copy Permohonan Kode Aktivasi dan Password, Copy Surat Pernyataan Persetujuan Penggunaan Sertifikat Elektronik Direktorat Jenderal Pajak, Copy Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak PT RAJAWALI KREASI MANDIRI, Copy Laporan Hasil Penelitian Dalam Rangka Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak Berdasarkan Permohonan Wajib Pajak, Copy Surat Tugas Nomor: ST-554/WPJ.30/KP.08/2016 tgl.15 Maret 2016, Copy Lembar Pengawasan Arus Dokumen dan Formulir Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak

Halaman 9 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :
Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

12 Barang bukti dengan PRIN-01-.SITAnomor: WPJ.30/2020 tanggal tanggal 02 Maret 2020 DISITA DARI *MASRUROH* Penetapan Pengadilan Nomor : -1400/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Mei 2020 *Berupa* : Kalkulasi Pajak Impor (revisi) No.040/KL/RKM-VII/2017 tanggal 30 Agustus 2017, dari PT Rajawali Kreasi Mandiri kepada PT Tanjung Anom Sejati., Surat Perjanjian Import No. KTR/175/IMP/GN/2017 tanggal 31 Agustus 2017, Bukti setor an. Djaja Gunawan kepada PT Rajawali Kreasi Mandiri rekening BCA No.2181928800, Invoice no. RKM-0078 tanggal 12 Oktober 2017, Email tanggal 17 November 2017, Faktur Pajak nomor:010.017-17.32457130 tanggal 09 Oktober 2017, Commercial Invoice , Invoice no : RT1702TAS tanggal 22 Agustus 2017, Email tanggal 30 Agustus 2017, Transfer BCA dari Djaja Gunawan ke River Tree Enterprises Limited kode 76Y41, Transfer BCA dari Djaja Gunawan ke River Tree Enterprises Limited tanggal 29 Agustus 2017, Golden Remittance tanggal 18 Agustus 2017, 30 % down payment for Order Confirmation No.TAS/412, nomor Ref : 0779/GN/ES/DN tanggal 9 Juni 2017, Transfer BCA DARI PT. Tanjung Anomke River Tree Enterprises Limited.

13 Barang bukti dengan PRIN-02.SITA/WPJ.30/2020 tanggal 02Maret 2020 DISITA DARI *RIKKA SELFIRA* Penetapan Pengadilan Nomor: : 1400/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Mei 2020 *Berupa* 1. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345845 tanggal 06 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 2. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345846 tanggal 08 Agustus 2018 beserta Invoice+ Surat Jalan + Kwitansi 3. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345849 tanggal 10 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan +Kwitansi.4.Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345851 tanggal 13 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 5. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345852 tanggal 15 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi.6. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345856 tanggal 20 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi.7. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345857 tanggal 21 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi.8. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345860 tanggal 24 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi.

Halaman 10 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

14 Barang bukti dengan PRIN-03..SITA/WPJ.30/2020 tanggal 02Maret 2020 DISITA DARI : *JOCKY FERNANDO* Penetapan Pengadilan Nomor : 1400/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Mei 2020 *Berupa* : 1. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32462642 tanggal 28 Agustus 2017 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan 2. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32462644 tanggal 28 Agustus 2017 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan 3. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457132 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice+ Kwitansi + Surat Jalan 4. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457133 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 5. Faktur Pajak tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 5. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457134 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 6. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457135 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 7. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457136 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan. 8. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345802 tanggal 06 Juni 2018 beserta Invoice + Kwitansi +Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457135 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 7. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457136 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan. 8. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345802 tanggal 06 Juni 2018 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan. 9.Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345803 tanggal 08 Juni 2018 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan 10.Faktur Pajak kode dan nomor seri : 010.002-18.34345808 tanggal 25 Juni 2018 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan 11. Bukti Setoran BCA dari PT Hummer Indo Bangun kepada PT Rajawali Kreasi Mandiri 12. Bukti Setoran BCA dari PT Hummer Indo.13.Slip Pemindahan Dana antar Rekening BCA tanggal 07 Agustus 2018 dari Tedy Suharyanto kepada PT Rajawali Kreasi Mandiri

15 Barang bukti dengan PRIN-04..SITA/WPJ.30/2020 tanggal 29 Juni 2020 DISITA DARI : *FAJAR HERY WIBOWO* Penetapan Pengadilan Nomor : 1983/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 23 Juli 2020 *Berupa* : 1. Copy Permohonan pendaftaran Wajib Pajak untuk WP

Halaman 11 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Badan/Joint Operation PT Nagamas Indo 2. Copy NPWP : 03.257.956.7-019.000 a.n PT Nagamas Indo 3. Copy KTP a.n Romi Sarosa NIK. 09.5409.160580.0333; Varilla Bin Muhamad NIK 3203090306690009; Ersia Karsia NIK 09.5206.100181.5548 4.Copy Akta Notaris AAN SUPRIYANTO, SH.,M.M.,M.Kn. nomor 5 tanggal 10-08-2012

16 Barang bukti dengan PRIN-05..SITA/WPJ.30/2020 tanggal tanggal 08Juli 2020 DISITA DARI : *FAJAR HERY WIBOWO* Penetapan Pengadilan Nomor : 1983/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 23 Juli 2020 *Berupa* : 1. Copy Lampiran I Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER 20/PJ/2013 - Permohonan Pendaftaran Wajib Pajak untuk WP Orang Pribadi 2. Copy KTP a.n Edwar Hasan NIK 3674051401840004 3. Copy Surat Keterangan Terdaftar S-237234KT/WPJ.08/KP.1003/2015 tanggal 15 Desember 2015

17 Barang bukti dengan PRIN-05..SITA/WPJ.30/2020 tanggal tanggal 08Juli 2020 DISITA DARI : ELLIS ZURAIDA Penetapan Pengadilan Nomor :1985/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 07 Agustus 2020 *Berupa* : 1 Copy Halaman depan buku tabungan Bank Mandiri a.n Linda Susanti No.Rek : 900-00-1165357-4 2. Copy Struk ATM BCA transfer dari Maryadi tanggal 30-08-2018 senilai Rp.10.250.000,- 3. Copy Screenshot m.banking Ref.20191281968189614 tanggal 28-01-2019 ke re.Linda Susanti senilai Rp.80.000.000,-

18 Barang bukti dengan PRIN-31..SITA/WPJ.30/2020 tanggal tanggal 26 Oktober 2020 DISITA DARI : ERSIA KARSIA Penetapan Pengadilan Nomor : 753/Pen.Per.Sit/2020/PN.Dpk tanggal 11 Nopember 2020. *Berupa* : 1 Copy KTP a.n Ersia Karsia Nomor 3174031001810005 2. Copy Kartu Keluarga nomor 3174090303170015 Barang Bukti Tersebut Tetap Terlampir dalam Berkas Perkara Tindak Pidana Perpajakan atas nama Terdakwa ERSIA KARSIA.

• Dan selanjutnya Barang bukti dengan PRIN-31.SITA nomor : WPJ.30/2020 tanggal 26 Oktober 2020 disita dari : terdakwa ERSIA KARSIA Penetapan Pengadilan Nomor : 753/Pen.Per.Sit/2020/PN.Dpk tanggal 11 Nopember 2020. berupa HP *Samsung Duos* warna *rose gold* dan HP *OPPO* warna hitam dirampas untuk Dimusnahkan.

5. Menetapkan agar Terdakwa membayar biaya perkara sebesar Rp.10.000,- (sepuluh ribu rupiah).

Halaman 12 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Setelah mendengar pembelaan Penasihat Hukum Terdakwa yang pada pokoknya berkenan memberikan putusan yang seringannya kepada Terdakwa;

Setelah mendengar tanggapan Penuntut Umum terhadap pembelaan Terdakwa yang pada pokoknya tetap pada tuntutananya ;

Setelah mendengar Tanggapan Terdakwa terhadap tanggapan Penuntut Umum yang pada pokoknya tetap pada Pembelaannya;

Menimbang, bahwa Terdakwa diajukan ke persidangan oleh Penuntut Umum didakwa berdasarkan surat dakwaan sebagai berikut:

- Bahwa terdakwa ERSIA KARSIA selaku *Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan NPWP 74.843.013.9.016.000 baik sebagai orang yang melakukan, yang menyuruh melakukan, atau yang turut serta melakukan perbuatan, dengan saksi MARYADI, saksi ELIS ZURAIDAH, saksi WINSTON KARUNIA saksi JEMMY ALBERTUS, saksi JANUAR SUKAMTO, saksi CITRA NANDA RATRIANTO, saksi MUHAMMAD ALIF HAQQI, saksi JUMAINI, saksi RIKKA SELFIRA, saksi M.JOPI BUDIONO, saksi HARIANTO TANDI, saksi JOCKY FERNANDO saksi DWIYANTI SUGIHARTINI saksi ALIF HAQQI, saksi KAWEN, saksi ULI FEBRIYANTI dan saksi MASRUROH pada hari dan tanggal yang tidak dapat ditentukan dengan pasti dalam kurun waktu antara Masa Pajak /tahun pajak Januari 2016 sampai dengan Masa Pajak/tahun pajak Desember 2018 bertempat di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Jakarta Cilandak, Jalan T.B. SIMATUPANG No.32 RT 2 RW 1 Cilandak Timur Jakarta Selatan atau setidak-tidaknya pada suatu tempat yang masih termasuk dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Jakarta Selatan yang berwenang memeriksa dan mengadilinya, telah melakukan beberapa perbuatan yang harus dipandang sebagai perbuatan yang berdiri sendiri sehingga merupakan beberapa kejahatan, dengan sengaja menerbitkan dan/atau menggunakan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, perbuatan mana dilakukan Terdakwa dengan cara-cara sebagai berikut :*

- Terdakwa mendirikan Perusahaan yang bergerak dalam Bidang Ekspor Impor barang dengan nama *PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI* yang beralamat di KOMPLEK GOLDEN PLAZA BLOK E-14 LT.1Jalan RS. Fatmawati No.15 Cilandak Jakarta Selatan didirikan dihadapan Notaris ZAINUDDIN,SH dengan Akta Pendirian Notaris Nomor : 17 tanggal 04-12-2015 dan Terdakwa menjabat sebagai Direktur *PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI*.

Halaman 13 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa berdasarkan data *Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP)*, PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI telah terdaftar sebagai Wajib Pajak (WP) di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Jakarta Cilandak sejak tanggal 4 Januari 2016, kemudian mendapat pengukuhan Pengusaha Kena Pajak (PKP) sejak Tanggal 21 Maret 2016.
- Bahwa Terdakwa ditemui oleh saksi *M. Jopi Budiono* selaku manager operasional PT. INTIMARINDO PRIMACON dan mengatakan bahwa *Nomor Identitas Kepabeanaan (NIK) dan Angka Pengenal Impor (API) terkait impor barang* dari Singapura atas nama PT. INTIMARINDO PRIMACON sudah tidak berlaku lagi, selanjutnya meminta bantuan Terdakwa untuk mengusahakan referensi jasa undernameimporbarang (*jasa menggunakan perusahaan lain untuk impor barang*).
- Atas permintaan bantuan dari saksi *M. Jopi Budiono* tersebut Terdakwa menyanggupi untuk mengusahakan jasa undername impor barang atas nama PT. INTIMARINDO PRIMACON yang selanjutnya dibuatkan perjanjian tertulis antara Terdakwa selaku Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan saksi *M. Jopi Budiono* selaku manager operasional PT. INTIMARINDO PRIMACON dengan isi perjanjian antara lain menyepakati bahwa untuk biaya Custom Clearance import Undername dan Bea masuk +PPN Impor+ PPh Impor oleh PT. INTIMARINDO PRIMACON menggunakan jasa PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, biaya FREIGHT (biaya angkut/ongkos angkut barang dengan menggunakan kapal) dari Singapura ke Jakarta dan LOCAL CHARGES (biaya-biaya lokal) at SINGAPORE menggunakan jasa PT. YUDHANUSA dan atas faktur pajak yang dikeluarkan oleh PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, Terdakwa meminta pembayaran kepada PT. INTIMARINDO PRIMACON sebesar 20 % dari nilai PPN.
- Terdakwa dalam rangka memenuhi kesepakatan dengan PT. INTIMARINDO PRIMACON selanjutnya menerbitkan Faktur Pajak tanpa adanya transaksi jual beli barang antara PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan PT. INTIMARINDO PRIMACON yaitu :

No. FP	Tgl. FP	PPN
010.017.17.32457129	09/10/2017	82.757.000

Saksi *ULI FEBRIYANTI* sebagai *Direktur PT. WECO ABADI* meminta kepada saksi *JANUAR SUKAMTO* agar bisa memasukkan barangnya/ mengimpor barangnya ke Indonesia yang sudah terlanjur masuk dan

Halaman 14 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



tersimpan digudang penyimpanan, karena saat itu Angka Pengenal Impor (API) dan Nomor Identitas Kepabaenan (NIK) PT. WECO ABADI dalam proses pengurusan sehingga barang yang diimpornya tidak bisa keluar, Saksi ULI FEBRIYANTI lalu meminta tolong kepada saksi JANUAR SUKAMTO untuk dikeluarkan barang impornya yang sudah terlanjur masuk tersebut. Kemudian Saksi Januar Iskamto, mempertemukan saksi ULI FEBRIYANTI dengan terdakwa selaku Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, kemudian saksi ULI FEBRIYANTI dengan terdakwa bertemu dan sepakat menggunakan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk jasa undername impor barang atas nama PT. WECOABADI. Saksi ULI FEBRIYANTI kemudian meminta kepada terdakwa untuk dikeluarkan faktur pajaknya atas nama PT. RAJAWALI KREASIMANDIRI. Terdakwa dalam rangka memenuhi kesepakatan dengan PT. WECO ABADI, selanjutnya menerbitkan Faktur Pajak tanpa adanya transaksi jual beli barang antara PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan PT. WECO.ABADI.

Faktur Pajak yang telah diterbitkan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk PT. WECO ABADI adalah sebagai berikut :

No. FP	Tgl. FP	PPN
010.034.16.35792376	28-OCT-16	15,358,000
010.034.16.35792379	29-OCT-16	10,879,000
010.034.16.35792385	07-DEC-16	53,326,000

Bahwa saksi HARIANTO TANDI selaku Pemilik PT. TANDIMAS MANDIRI bertemu dengan saksi JANUAR SUKAMTO karena ingin mengimpor barang, tetapi saksi HARIANTO TANDI tidak memiliki ijin impor. Saksi Januar Iskamto lalu mempertemukan Terdakwa dengan Saksi HARIANTO TANDI dan bermaksud untuk memasukkan MESIN PER yang telah diimpornya dari Cina ke Indonesia, selanjutnya terdakwa sebagai Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, menyanggupi keinginan dari saksi HARIANTO TANDI untuk memasukkan barang dari CINA tersebut dengan kesepakatan bahwa pembayaran atas mesin tersebut dilakukan melalui rekening PT. RAJAWALI KREASIMANDIRI.- untuk faktur pajak yang diterbitkan oleh terdakwa melalui PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI terdakwa meminta pembayaran kepada saksi HARIANTO TANDI sebesar 20% dari nilai Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang tercantum di faktur pajak. Pembayaranannya kepada terdakwa dilakukan secara setor tunai dan transfer rekening BCA PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.-



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Faktur Pajak yang diterbitkan oleh terdakwa melalui PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dikirim oleh terdakwa lewat pos ke kantor PT. TANDITAMA MANDIRI.-

faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk PT. TANDITAMA MANDIRI sebagai berikut :

No. FP	Tgl. FP	PPN
010.034.16.35792383	24-NOV-16	65,205,351

Bahwa *Terdakwa selaku Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI. Menawarkan untuk menerbitkan faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI kepada Saksi KAWEN selaku Pemilik PT. MITRA ABADI KEMASINDO, terkait dengan proses impor barang milik saksi KAWEN dengan menggunakan jasa undername PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, Saksi KAWEN menyetujui penawaran dari terdakwa tersebut, kemudian untuk memproses impor barang milik saksi KAWEN tersebut, terdakwa menerbitkan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk PT. MITRA ABDI KEMASINDO. Terdakwa menerbitkan faktur pajak tersebut tanpa adanya transaksi jual beli barang dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan PT. MITRA ABADI KEMASINDO. Selanjutnya Untuk menerbitkan faktur pajak tersebut terdakwa meminta kepada saksi KAWEN memberikan biaya tambahan sebesar 20 % dari nilai PPN kepada terdakwa, atas permintaan tersebut selanjutnya saksi KAWEN mentrasfer biaya tambahan sebesar 20 persen ke rekening atas nama PT RAJAWALI KREASI MANDIRI.*

faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk PT. MITRA ABADI KEMASINDO sbb :

No.	No.FP	Tgl.FP	Masa Pajak	DPP	PPN
1	'0100171732457122	'13-MAR-17	201703	4.146.390.000	414.639.000
2	'0100171732457124	'07-AUG-17	201708	6.835.590.000	683.559.000
3	'0100021834345777	'23-APR-18	201804	1.301.280.000	130.128.000
				12.283.260.00	1.228.326.00

Bahwa Saksi *CITRANANDA RATRIANTO selaku Direktur Utama CV. PALANG PARKIR pada saat Perusahaanya ingin mengimpor barang, saksi CITRANANDA RATRIANTO kemudian mengforwarding dari PT. WIRATAMA. Kemudian Muncul nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI. Untuk melakukan transaksi tersebut CV. PALANG PARKIR diwakili sdr. ENDAH (bagian Admin Logistic) sedangkan yang mewakili PT.RAJAWALI KREASI MANDIRI adalah*

Halaman 16 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

sdr DEWI HERAWATI. Saksi CITRANANDA RATRIANTO mendapatkan penawaran nama di Pemberitahuan Impor Barang (PIB) atas nama PT. RAJAWALIKREASI MANDIRI, selanjutnya PT. RAJAWALIKREASI MANDIRI menerbitkan faktur pajak keluaran ke CV. PALANG PARKIR. Atas faktur pajak yang diterbitkan saksi CITRANANDA RATRIANTO harus membayar 20 % dari nilai PPN yang ditransfer ke rekening Bank MANDIRI atas nama terdakwa ERSA KARSIA;

Saksi CITRANANDA RATRIANTO kemudian membawa dokumen yang terkait dengan transaksi dengan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI berupa : Faktur Pajak, Invoice, Kwitansi, surat Jalan, Bukti pembayaran PIB atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (PT. RKM) Billing DJBC, PIB+ lampiran, bukti pembayaran pembelian ke negara asal (Turki dan Itali).

Bahwa faktur pajak yang diterbitkan atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI tidak disertai dengan penyerahan barang.atau tidak ada transaksi jual beli barang. Saksi CITRANANDA RATRIANTO hanya membeli faktur pajaknya saja dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI

CV. PALANG PARKIR mengkreditkan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI adalah sbb :

No.	No. FP	Tgl FP	Masa Pajak	Nawa Lawan transaksi	DPP	PPN
1	'01001717324571 42	'09-OCT- 17	20171 0	'CV. PALANG PARKIR INDONESIA	82.300.000	8.230.000
2	'01001717324571 43	'11-OCT- 17	20171 0	'CV. PALANG PARKIR INDONESIA	1.570.120.002	157.012.00 0
3	'01001717324571 46	'16-OCT- 17	20171 0	'CV. PALANG PARKIR INDONESIA	261.340.000	26.134.000
Jumlah					1.913.760.0 02	191.376.0 00

Bahwa saksi MUHAMMAD ALIF HAQQI selaku Sales Executive PT. SAGA JAYA mengkreditkan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM) yang pada saat itu PT. SAGA JAYA ingin melakukan mengimpor barang dari SAGA SINGAPORE. Karena PT. SAGA JAYA tidak mempunyai Angka Pengenal Impor (API) U, saksi selanjutnya mencari di internet perusahaan jasa Impor yang bisa mengurus pengiriman impor barang/jasa dari luar negeri untuk masuk ke Indonesia, Kemudian saksi menemukan Perusahaan yang dapat melakukan jasa Impor barang yang bernama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (PT. RKM).

Halaman 17 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Kemudain saksi menghubungi PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (PT. RKM). Dan saat itu Saksi langsung berkomunikasi dengan terdakwa ERSA KARSIA. Di dalam komunikasi tersebut Terdakwa selaku Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI mengatakan bahwa Perusahaannya dapat melakukan jasa impor barang milik saksi MUHAMMAD ALIF HAQQI dengan menggunakan jasa undername PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI. Selanjutnya Terdakwa meminta uang dengan Total ongkos biaya impor sekitar Rp. 84.000.0000.- (delapan puluh empat juta rupiah) untuk digunakan sebagai biaya : Pajak Impor, Jasa Custom, Undername, Rechandling (jenis jasa yang diberikan oleh satu Perusahaan), Transfer Elektronik Data Interchange (EDI), Tracking (menelusuri) Ke Gudang Storage (penyimpanan), dan Dokumen fee. Untuk Pembayaran atas biaya impor tersebut terdakwa minta di transfer ke rekening PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (PT. RKM.).

Terdakwa juga menawarkan kepada saksi MUHAMMAD ALIF HAQQI jika ingin diterbitkan faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, saksi diharuskan membayar lagi sebesar 20 % dari nilai Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang tercantum dalam faktur pajak. Selanjutnya Saksi bertanya kepada terdakwa apakah ini aman, Terdakwa ERSA KARSIA mengatakan kalau ini aman. Pembayaran atas faktur pajak tersebut selanjutnya ditransfer dari rekening PT. SAGA JAYA rekening pribadi atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM);

Sedangkan faktur pajak tersebut dikirim oleh terdakwa melalui jasa TIKI kealamat kantor PT. SAGA JAYA. Bahwa dalam pengurusan jasa undername tersebut, saksi berhubungan langsung dengan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI(RKM).

Faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI yang dikreditkan oleh PT. SAGA JAYA adalah sbb :

No.	No. FP	Tgl FP	Masa Pajak	Nawa Lawan transaksi	DPP	PPN
1	'01003416357923 77	'07-NOV- 16	20161 1	'PT. SAGA JAYA	350.000.0 00	35.000.0 00
2	'01002117239994 93	'29-DEC- 17	20171 2	'PT. SAGA JAYA	497.952.0 00	49.795.2 00
Jumlah					847.952.0 00	84.795.2 00

Bahwa rincian faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI diatas didapat dari Terdakwa ERSAKARSIA

Bahwa saksi JUMAINI adalah Direktur PT. INTER EQUIP SUPPLIES INDONESIA yang bergerak di bidang usaha penjualan gondola. Untuk pengurusan impor barang perusahaannya menggunakan jasa impor

Halaman 18 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

undername PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI. Bahwa Faktur Pajak yang diperoleh dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI tersebut saksi peroleh dari seorang yang bernama sdr. WIJAYA, dan sdr. WIJAYA memperoleh faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dari Terdakwa ERSKARSIA.

Bahwa terdakwa menerbitkan faktur pajak tersebut tidak ada penyerahan barang atau tidak ada transaksi jual beli dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke PT. INTER EQUIP SUPPLIES INDONESIA. Untuk menerbitkan Faktur Pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI oleh terdakwa, saksi JUMAINI diharuskan untuk membayar jasa dengan harga 20 % dari nilai PPN yang tercantum didalam faktur pajak dengan cara ditransfer rekening BCA cabang KCU blok A Cipete nomor 2181928-800 atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.-

Faktur pajak yang diterbitkan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk PT. INTEREQUIP SUPPLIES INDONESIA sebagai berikut :

No. FP	Tgl. FP	PPN
010.017-17.32457118	04/09/2017	45,056,096
010.017-17.32457120	04/09/2017	27,287,231
Jumlah		72.343.327

Bahwa PT. SELFIRA KOMUNIKA adalah Perusahaan yang bergerak di bidang usaha telekomunikasi pengadaan material dan jasa, dalam pengurusan impor barang perusahaannya saksi Rikka Selfira selaku pemilik dan Direktur PT. SELFIRA KOMUNIKA menggunakan jasa impor undername melalui PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan cara PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI menerbitkan Faktur Pajak untuk pengurusan barang impor milik PT. SELFIRA KOMUNIKA. Saksi Rikka Selfira memperoleh Faktur Pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dari saksi ELLIS ZURAI DAH, Dalam Pengurusan jasa impor barang dan menerbitkan faktur pajak tidak ada transaksi jual beli dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke PT. SELFIRA KOMUNIKA, saksi Rikka Selfira hanya membeli faktur pajak saja;

Untuk menerbitkan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke PT. SELFIRA KOMUNIKA, saksi Rikka Selfira oleh terdakwa diharuskan membayar harga faktur pajak kepada PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan harga 27% s/d 30% dari nilai PPN. Pembayarannya dilakukan di kantor saksi setelah faktur pajak saksi terima dari saksi ELLIS ZURAI DAH dan pembayarannya dengan cek tunai. Dan yang menerima pembayarannya yaitu orang suruhan saksi ELLIS ZURAI DAH atau terkadang saksi ELLIS ZURAI DAH sendiri;

Halaman 19 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk PT.SELFIRA KOMUNIKA sebagai berikut :

No. FP	Tgl. FP	PPN
0100171732457163	06-Nov-17	17,500,000
0100171732457164	09-Nov-17	20,160,000
0100171732457165	13-Nov-17	22,400,000
0100171732457166	15-Nov-17	19,250,000
0100171732457167	20-Nov-17	24,550,000
0100171732457168	22-Nov-17	21,875,000
0100171732457189	22-Dec-17	31,500,000
0100211723999486	28-Dec-17	28,000,000
0100211723999488	28-Dec-17	28,125,000
0100211723999491	29-Dec-17	29,400,000
0100021834345845	06-AUG-18	30,450,000
0100021834345846	08-AUG-18	35,000,000
0100021834345849	10-AUG-18	35,000,000
0100021834345851	13-AUG-18	33,300,000
0100021834345852	15-AUG-18	24,500,000
0100021834345856	20-AUG-18	25,125,000
0100021834345857	21-AUG-18	28,500,000
0100021834345860	24-AUG-18	23,750,000
0100021834345876	09-OCT-18	18,750,000
0100021834345881	15-OCT-18	28,000,000
JUMLAH		525,135,000

Bahwa saksi MARYADI selaku orang yang dipercaya oleh terdakwa mendapatkan Faktur pajak yang diterbitkan oleh PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI adalah dari sdr. HABIB MAULANA sebagai tetangganya di daerah lubang buaya Jakarta Timur. Saksi MARYADI dan sdr. HABIB MAULANA bertemu dengan saksi ELLIS ZURAIDA dan suaminya di sebuah rumah makan di daerah Taman Mini sekitar tahun 2016.

Harga faktur pajak yang telah diterbitkan oleh terdakwa sebagai direktur PT.RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM) oleh saksi MARYADI yang diserahkan ke saksi ELLIS ZURAIDA diminta sebesar 22 % dari nilai PPN sesuai arahan dari sdr. HABIB MAULANA.

Bahwa Jumlah uang yang saksi MARYADI bayar kepada sdr. HABIB MAULANA, atas penjualan faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke saksi ELLIS ZURAIDA adalah sebesar nilai yang ditransfer saksi ELLIS ZURAIDA kepada saksi MARYADI yaitu sebesar 22% dari nilai PPN.

Saksi WINSTON KARUNNA selaku Direktur PT.BERKAH INDO MAKMUR ABADI pada saat melakukan proses impor barang mengalami kesulitan untuk memasukan barang impornya yang telah dibeli oleh PT. BERKAH INDO MAKMUR ABADI dari Negara Cina, Taiwan dan Amerika. Kemudian saksi WINSTON KARUNNA menghubungi saksi ELLIS ZURAIDA untuk memproses pengeluaran barang yang telah diimpor oleh saksi WINSTON KARUNNA supaya bisa masuk ke Indonesia. Pengurusan Dokumen jasa impor barang

Halaman 20 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

tersebut meliputi jasa impor undername, forwarding dan perolehan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.

Selanjutnya saksi ELLIS ZURAIDA menghubungi saksi MARYADI untuk dibuatkan dokumen seperti yang diminta saksi WINSTON KARUNNA. Setelah itu Saksi MARYADI menghubungi terdakwa, Setelah diterbitkan, yaitu berupa jasa impor undername, forwarding dan perolehan faktur pajakoleh terdakwa sebagai direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, dokumen tersebut lalu diserahkan kepada saksi ELLIS ZURAIDA Selanjutnya saksi ELLIS ZURAIDA menyerahkan Dokomen berupa jasa impor under name, forwarding dan perolehan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI kepada saksi WINSTON KARUNNA dan saksi ELLIS ZURAIDA meminta pembayaran sebesar 3% sampai dengan 5% dari harga barang yang saksi WINSTON KARUNNA beli dari luar negeri. Jumlah yang saksi WINSTON KARUNNA bayar tersebut adalah untuk jasa impor under name, forwarding dan perolehan faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.

Bahwa terdakwa telah menerbitkan faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI kepada PT. MAKMUR ABADI tidak ada transaksi jual beli dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke PT. BERKAH INDO MAKMUR ABADI terdakwa hanya menerbitkan faktur pajaknya saja.

PT. BERKAH INDO MAKMUR ABADI memperoleh Faktur Pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dari saksi ELLIS ZURAIDA dan telah mengkreditkan Pajak Masukan dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan rincian sebagai berikut

:

Tahun 2017

No	No. Faktur	Tgl. Faktur	NPWP	Nama Wajib Pajak	Nilai PPN
1	0100171732457 141	11-Oct- 17	31.723.227.0- 422.000	CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	61,311,800
2	0100171732457 170	15- Nov-17	31.723.227.0- 422.000	CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	48,317,200
3	0100171732457 171	15- Nov-17	31.723.227.0- 422.000	CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	47,550,400
4	0100171732457 172	20- Nov-17	31.723.227.0- 422.000	CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	58,784,000
5	0100171732457 173	20- Nov-17	31.723.227.0- 422.000	CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	85,728,000
6	0100171732457 174	27- Nov-17	31.723.227.0- 422.000	CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	33,664,000
7	0100171732457 188	11- Dec-17	31.723.227.0- 422.000	CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	77,744,800
8	0100171732457 190	22- Dec-17	31.723.227.0- 422.000	CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	37,906,000
				Jumlah	451,006,200

Tahun 2018

No	No. Faktur	Tgl. Faktur	NPWP	Nama Wajib Pajak	Nilai PPN
----	------------	-------------	------	------------------	-----------

Halaman 21 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



1	0100021834345 840	30- JUL-18	31.723.227.0- 422.000	CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	34,726,000
				Jumlah	34,726,000

Bahwa Saksi WINSTON KARUNNA selaku *Direktur di PT. GRATINDO DWI MAKMUR* pada saat mengimpor barang untuk PT. GRATINDO DWI MAKMUR, juga mengalami kesulitan untuk memasukan barang impornya ke Indonesia yang telah dibeli oleh PT.GRATINDO DWI MAKMUR dari Negara Cina, Taiwan dan Amerika. Kemudian saksi WINSTON KARUNIA menghubungi saksi ELLIS ZURAIDA untuk dapat memproses pengeluaran barang yang telah diimpor oleh saksi WINSTON KARUNNA supaya dapat masuk ke Indonesia. Pengurusan Dokumen jasa impor barang tersebut meliputi jasa impor undername, forwarding dan perolehan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.

Selanjutnya saksi ELLIS ZURAIDA menghubungi saksi MARYADI untuk dibuatkan dokumen seperti yang diminta saksi WINSTON KARUNNA. Setelah itu Saksi MARYADI menghubungi terdakwa, Setelah dibuatkan Dokumen tersebut oleh terdakwa, yaitu berupa jasa impor undername, forwarding dan perolehan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dokumen tersebut lalu diserahkan kepada saksi ELLIS ZURAIDA Selanjutnya saksi ELLIS ZURAIDA menyerahkan Dokumen berupa jasa impor under name, forwarding dan perolehan faktur pajakdari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI kepada saksi WINSTON KARUNNA dan saksi ELLIS ZURAIDA meminta pembayaran sebesar 3% sampai dengan 5% dari harga barang yang saksi WINSTON KARUNNA beli dari luar negeri. Jumlah yang saksi WINSTON KARUNNA bayar tersebut adalah untuk jasa impor under name, forwarding dan perolehan faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.-

Bahwa terdakwa telah menerbitkan faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI kepada PT. GRATINDO DWI MAKMUR tidak ada transaksi jual beli dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke PT. GRATINDO DWI MAKMUR terdakwa hanya menerbitkan faktur pajaknya saja.

Bahwa Saksi DWIYANTI SUGIHARTINI sebagai *Direktur CV. Multi Warna Megah* yang bergerak dibidang Restoran, Karaoke, Set up Delaer (Yamaha), telah mendapatkan Faktur Pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dari saksi ELIS ZURAIDAH. Yang juga diterbitkan oleh terdakwa ERSKA KARSIA sebagai Direktur RAJAWALI KREASI MANDIRI Saksi DWIYANTI SUGIHARTINI membayar faktur pajak yang diterbitkan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk CV. MULTI WARNA MEGAH sebesar 30 % dari nilai PPN. Harga Barang yang telah diimpor tersebut oleh saksi DWIYANTI SUGIHARTINI telah dibayar penuh,

Halaman 22 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

sedangkan PPNnya saksi hanya bayar 30%. Pada awalnya saksi ELIS ZURAIDA meminta harga PPNnya 50 % dan oleh saksi DWIYANTI SUGIHARTINI disetujui sebesar 30 %. Pembayaran ke saksi ELIS ZURAIDA untuk harga barang dan PPN dibayar secara tunai tetapi pernah juga dengan transfer ke rekening BCA atas nama saksi. ELIS ZURAIDAH. Faktur pajak yang diterbitkan oleh terdakwa atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI tidak disertai transaksi jual beli barang dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke CV. MULTI WARNA MEGAH. Saksi DWIYANTI SUGIHARTINI hanya membeli faktur pajaknya saja. Saksi DWIYANTI SUGIHARTINI menerima faktur pajak dari saksi ELIS ZURAIDA dengan bertemudi CIBUBUR JUNCTION, yaitu di Mc DONALD Cibubur dan Pizza Hut Cibubur. Saksi membeli faktur pajak sekitar tahun 2018. CV MULTI WARNA MEGAH mengkreditkan faktur pajak PT RAJAWALI KREASI MANDIRI sbb :

No. Urut	No. FP	Tgl FP	Masa Pajak	Nama Lawan Transaksi	DPP	PPN
1	'0100021834345868	'02-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	59.280.000	5.928.000
2	'0100021834345869	'02-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	93.660.000	9.366.000
3	'0100021834345872	'05-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	90.980.000	9.098.000
4	'0100021834345874	'09-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	43.400.000	4.340.000
5	'0100021834345878	'12-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	59.900.000	5.990.000
6	'0100021834345880	'15-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	68.410.000	6.841.000
7	'0100021834345882	'22-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	76.200.000	7.620.000
8	'0100021834345883	'22-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	10.860.000	1.086.000
Jumlah					502.690.000	50.269.000

PT. TANJUNG ANOM SEJATI adalah perusahaan yang bergerak dibidang perdagangan spare part mesin tekstil, pada saat ingin barang yang diimpornya dapat masuk ke Indonesia, mengalami kesulitan, karena *PT. TANJUNG ANOM SEJATI* tidak memiliki ijin impor untuk memasukan barang yang telah diimpor oleh *PT. TANJUNG ANOM SEJATI* ke Indonesia, yaitu dari *RIVERTREE ENTERPRISES LIMITED di SHANGHAI CINA*. Selanjutnya saksi *MASRUROH* sebagai pegawai pada bagian umum dan pajak di *PT. TANJUNG ANOM SEJATI* menghubungi terdakwa dan meminta supaya barang yang telah diimpor milik perusahaan *PT. TANJUNG ANOM SEJATI*, dapat masuk ke Indonesia, dengan menggunakan jasa impor undername *PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI*. Terdakwa sebagai direktur *PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI*

Halaman 23 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

selanjutnya membuat Dokumen untuk jasa undername PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke PT. TANJUNG ANOM SEJATI dan juga menerbitkan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke PT. TANJUNG ANOM SEJATI kemudian terdakwa meminta pembayaran kepada saksi MASRUOH sebesar Rp.42.308.000.- (empat puluh dua jua tiga ratus delapan ribu rupiah). Pembayaran tersebut digunakan untuk jasa impor under name yang dilakukan PT. TANJUNG ANOM SEJATI. Perincian pembayaran tersebut adalah untuk membayar PPN Impor, PPh Impor, undername fee, jasa customs, dan biaya lain-lain. Pembayaran dilakukan secara transfer ke Rekening BCA PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.

PT. TANJUNG ANOM SEJATI telah mengkreditkan faktur pajak dari PT RAJAWALI KREASI MANDIRI adalah sebagai berikut :

No. FP	Tgl. FP	PPN
0100171732457130	09-Oct-17	18,500,460

Bahwa saksi ELLIS ZURAIDA telah memperoleh faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI yang telah diterbitkan oleh terdakwa ERSA KARSIA sebagai direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI sebanyak 27 lembar faktur pajak, saksi ELLIS ZURAIDA mendapatkan faktur pajak yang diterbitkan terdakwa sebagai direktur PT. RAJAWALI KREASI ANDIRI sudah digunakan oleh beberapa perusahaan melalui saksi MARYADI, dan dengan membayar sebesar 22 % dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak. Oleh saksi ELLIS ZURAIDA fakur pajak yang telah diterbitkan terdakwa sebagai Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI telah digunakan untuk CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, PT. GRATINDO DWI MAKMUR, PT. SELFIRA KOMUNIKA dan CV. MULTI WARNA MEGAH dengan meminta harga 25% dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak;

Berikut ini adalah faktur pajak yang telah diterbitkan terdakwa sebagai Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI sebanyak 27 lembar dan digunakan untuk CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, PT. GRATINDO DWI MAKMUR, PT. SELFIRA KOMUNIKA dan CV. MULTI WARNA MEGAH dengan perincian sebagai berikut :

No	Keterangan
1	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457175 tanggal 06 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR
2	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457176 tanggal 06 November

Halaman 24 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



	2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR
3	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457128 tanggal 06 Oktober 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR
4	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457144 tanggal 16 Oktober 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR
5	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457170 tanggal 15 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI
6	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457171 tanggal 15 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI
7	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457172 tanggal 20 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI
8	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457173 tanggal 20 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI
9	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457174 tanggal 27 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI
10	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457141 tanggal 11 Oktober 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI
11	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345845 tanggal 06 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi atas nama PT. SELFIRA KOMUNIKA
12	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345846 tanggal 08 Agustus 2018 beserta Invoice+ Surat Jalan + Kwitansi. PT. SELFIRA KOMUNIKA
13	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345849 tanggal 10 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan +Kwitansi. PT. SELFIRA KOMUNIKA
14	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345851 tanggal 13 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. PT. SELFIRA KOMUNIKA
15	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345852 tanggal 15 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. PT. SELFIRA KOMUNIKA
16	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345856 tanggal 20 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. PT. SELFIRA KOMUNIKA



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	KOMUNIKA
17	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345857 tanggal 21 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. PT. SELFIRA KOMUNIKA
18	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345860 tanggal 24 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. PT. SELFIRA KOMUNIKA
19	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345868 + Invoice No.868 + Kwitansi No. 868 + Surat Jalan No.868atas nama CV. MULTI WARNA MEGAH
20	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345869 + Invoice No.869 + Kwitansi No. 869 + Surat Jalan No.869 CV. MULTI WARNA MEGAH
21	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345872 + Invoice No.872 + Kwitansi No.872 + Surat Jalan No.872CV. MULTI WARNA MEGAH
22	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345874 + Invoice No.874 + Kwitansi No.874 + Surat Jalan No.874CV. MULTI WARNA MEGAH
23	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345878+Invoice No.878+Kwitansi No.878+Surat Jalan No.878CV. MULTI WARNA MEGAH
24	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345880 + Surat Jalan No. 880 CV MULTI WARNA MEGAH
25	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345882 + Surat Jalan No. 882CV MULTI WARNA MEGAH
26	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345883 + Invoice No.883 + Kwitansi No.883 + Surat Jalan No. 883CV MULTI WARNA MEGAH
27	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345868 + Invoice No.868 + Kwitansi No.868 + Surat Jalan No.868CV MULTI WARNA MEGAH

Berdasarkan data dari Portal DJP (aplikasi PKPM) jumlah faktur pajak dan total nilai PPN yang diterbitkan PT RAJA WALI KREASI MANDIRI ditahun 2016-2018 adalah sbb :

No.	Tahun	PPN dilapor	Jumlah FP
1	2016	244.973.702 6.585.870.0	6
2	2017	34 5.959.702.6	93
3	2018	14	123
Jumlah		12.790.546. 350	222

Berdasarkan data dari Portal DJP (aplikasi PKPM) diketahui lawan transaksi dan faktur pajak yang diterbitkan PT. RAJA WALI KREASI MANDIRI (RKM) selama tahun 2016-2018 adalah sbb :

Tahun 2016

No.	No FP	TGFA	Masa Pajak	Nama Lawan Transaksi	PPN
1	'01003416357	'24-NOV-	20161	'PT TANDITAMA	65.205.351

Halaman 26 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	92383	16	1	MANDIRI	
	'01003416357	'24-NOV-16	20161	'PT TANDI TIRTA	
2	92382	16	1	MAS	65.205.351
	'01003416357	'28-OCT-16	20161		
3	92376	16	0	'PT. WECO ABADI	15.358.000
	'01003416357	'29-OCT-16	20161		
4	92379	16	0	'PT. WECO ABADI	10.879.000
	'01003416357	'07-DEC-16	20161		
5	92385	16	2	'PT. WECO ABADI	53.326.000
	'01003416357	'07-NOV-16	20161		
6	92377	16	1	'PT. SAGA JAYA	35.000.000
Jumlah					244.973.702

Tahun 2017

No.	No. FP	TGFA	Masa Pajak	NAMA_LWN	PPN
1	'010017173245 7129	'09-OCT-17	201710	'PT. INTIMARINDO PRIMACON	82.757.000
2	'010017173245 7130	'09-OCT-17	201710	'PT. TANJUNG ANOM SEATI	18.500.460
3	'010017173245 7116	'31-JAN-17	201701	'PT. OILINDO DINAMIKA INTERNATIONAL	4.282.786
4	'010017173245 7131	'09-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI UTAMA	44.848.400
5	'010017173245 7137	'12-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI UTAMA	43.898.000
6	'010017173245 7139	'16-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI UTAMA	39.812.500
7	'010017173245 7140	'19-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI UTAMA	39.425.000
8	'010021172399 9496	'28-DEC-17	201712	'PT. SANDIN INDONESIA	235.200.000
9	'010021172399 9499	'29-DEC-17	201712	'PT. SANDIN INDONESIA	252.000.000
10	'010021172399 9501	'29-DEC-17	201712	'PT. SANDIN INDONESIA	235.200.000
11	'010017173245 7148	'20-OCT-17	201710	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	3.030.000 ²
12	'010017173245 7149	'27-OCT-17	201710	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	4.017.000 ²
13	'010017173245 7177	'02-NOV-17	201711	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	6.121.000 ¹
14	'010017173245 7182	'17-NOV-17	201711	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	8.095.000 ¹
15	'010017173245 7184	'27-NOV-17	201711	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	4.147.000 ¹
16	'010021172399 9490	'28-DEC-17	201712	'PT. INDONESIA XIN HAI STEEL STRUCTURE	0.150.000 ⁶
17	'010021172399 9497	'29-DEC-17	201712	'PT. SANDIN ENGINEERING	95.700.000
18	'010021172399 9500	'29-DEC-17	201712	'PT. SHANTUI INDONESIA	58.871.033
19	'010017173245 7125	'29-SEP-17	201709	'PT. KALIORI ENGINEERING	100.138.665
20	'010017173245 7142	'09-OCT-17	201710	'CV. PALANG PARKIR INDONESIA	8.230.000
21	'010017173245 7143	'11-OCT-17	201710	'CV. PALANG PARKIR INDONESIA	7.012.000 ¹⁵
22	'010017173245 7146	'16-OCT-17	201710	'CV. PALANG PARKIR INDONESIA	6.134.000 ²
23	'010017173245 7180	'12-DEC-17	201712	'PT. CREDO INDONESIA	111.302.059
24	'010017173245	'03-NOV-17	201711	'PT. METALLURGICAL	4

Halaman 27 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	7178	17		CORPORATION OF CHINA LTD	6.998.968
	'010017173245	'23-NOV-		'PT. METALLURGICAL CORPORATION OF CHINA LTD	15
25	7183	17	201711		2.930.250
	'010017173245	'13-DEC-		'PT. UTAMA PRAKARSA MANDIRI	2
26	7179	17	201712		0.200.000
	'010017173245	'13-DEC-		'PT. UTAMA PRAKARSA MANDIRI	3
27	7181	17	201712		2.000.000
	'010017173245	'06-JUN-		'MUNAWAR HS	10.743.000
28	7117	17	201706		
	'010017173245	'06-MAR-		'PT TANDI TIRTA MAS	65.205.351
29	7119	17	201703		
	'010017173245	'09-OCT-		'PT. SMOOTH JAYA MANDIRI	68.702.136
30	7123	17	201710		
	'010021172399	'28-DEC-		'PT. SMOOTH JAYA MANDIRI	14.911.950
31	9482	17	201712		
	'010021172399	'28-DEC-		'PT. SMOOTH JAYA MANDIRI	16.459.280
32	9483	17	201712		
	'010021172399	'28-DEC-		'PT. SMOOTH JAYA MANDIRI	7.856.800
33	9484	17	201712		
	'010021172399	'28-DEC-		'PT. SMOOTH JAYA MANDIRI	15.482.000
34	9485	17	201712		
	'010017173245	'03-OCT-		'PT. AMESU UTAMA	32.761.290
35	7121	17	201710		
	'010017173245	'06-NOV-		'PT. SURYA GRAHA BHUWANA	22.174.200
36	7151	17	201711		
	'010017173245	'09-NOV-		'PT. SURYA GRAHA BHUWANA	22.039.000
37	7153	17	201711		
	'010017173245	'13-NOV-		'PT. SURYA GRAHA BHUWANA	20.256.250
38	7154	17	201711		
	'010017173245	'17-NOV-		'PT. SURYA GRAHA BHUWANA	20.702.500
39	7155	17	201711		
	'010017173245	'06-NOV-		'PT. SELFIRA KOMUNIKA	17.500.000
40	7163	17	201711		
	'010017173245	'09-NOV-		'PT. SELFIRA KOMUNIKA	20.160.000
41	7164	17	201711		
	'010017173245	'13-NOV-		'PT. SELFIRA KOMUNIKA	22.400.000
42	7165	17	201711		
	'010017173245	'15-NOV-		'PT. SELFIRA KOMUNIKA	19.250.000
43	7166	17	201711		
	'010017173245	'20-NOV-		'PT. SELFIRA KOMUNIKA	24.550.000
44	7167	17	201711		
	'010017173245	'22-NOV-		'PT. SELFIRA KOMUNIKA	21.875.000
45	7168	17	201711		
	'010017173245	'22-DEC-		'PT. SELFIRA KOMUNIKA	31.500.000
46	7189	17	201712		
	'010021172399	'28-DEC-		'PT. SELFIRA KOMUNIKA	28.000.000
47	9486	17	201712		
	'010021172399	'28-DEC-		'PT. SELFIRA KOMUNIKA	28.125.000
48	9488	17	201712		
	'010021172399	'29-DEC-		'PT. SELFIRA KOMUNIKA	29.400.000
49	9491	17	201712		
	'010017173245	'25-SEP-		'PT. LOKA ABADI SENTAUSA	33.362.050
50	7138	17	201709		
	'010017173245	'12-DEC-		'PT. LOKA ABADI SENTAUSA	87.412.103
51	7185	17	201712		
	'010017173245	'15-DEC-		'PT. LOKA ABADI SENTAUSA	82.723.140
52	7186	17	201712		
	'010017173245	'21-DEC-		'PT. LOKA ABADI SENTAUSA	33.802.923
53	7187	17	201712		
	'010017173245	'11-OCT-		'CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	1.311.800
54	7141	17	201710		
	'010017173245	'15-NOV-		'CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	8.317.200
55	7170	17	201711		
	'010017173245	'15-NOV-		'CV. BERKAH INDO	4
56	'010017173245	'15-NOV-	201711		4

Halaman 28 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	7171	17		MAKMUR ABADI	7.550.400
	'010017173245	'20-NOV-		'CV. BERKAH INDO	5
57	7172	17	201711	MAKMUR ABADI	8.784.000
	'010017173245	'20-NOV-		'CV. BERKAH INDO	8
58	7173	17	201711	MAKMUR ABADI	5.728.000
	'010017173245	'27-NOV-		'CV. BERKAH INDO	3
59	7174	17	201711	MAKMUR ABADI	3.664.000
	'010017173245	'11-DEC-		'CV. BERKAH INDO	7
60	7188	17	201712	MAKMUR ABADI	7.744.800
	'010017173245	'22-DEC-		'CV. BERKAH INDO	3
61	7190	17	201712	MAKMUR ABADI	7.906.000
	'010021172399	'29-DEC-		'PT. HAOWEISHIYE	
62	9495	17	201712	INDO	50.097.600
	'010021172399	'29-DEC-			
63	9493	17	201712	'PT. SAGA JAYA	49.795.200
	'010017173245	'13-MAR-		'PT. MITRA ABADI	
64	7122	17	201703	KEMASINDO	414.639.000
	'010017173245	'07-AUG-		'PT. MITRA ABADI	
65	7124	17	201708	KEMASINDO	683.559.000
	'010017173245	'04-SEP-		'PT. INTER EQUIP	4
66	7118	17	201709	SUPPLIES INDONESIA	5.056.096
	'010017173245	'04-SEP-		'PT. INTER EQUIP	2
67	7120	17	201709	SUPPLIES INDONESIA	7.287.231
	'010017173245	'06-OCT-		'PT. GRATINDO DWI	
68	7128	17	201710	MAKMUR	93.326.000
	'010017173245	'16-OCT-		'PT. GRATINDO DWI	
69	7144	17	201710	MAKMUR	81.085.000
	'010017173245	'06-NOV-		'PT. GRATINDO DWI	
70	7175	17	201711	MAKMUR	45.244.000
	'010017173245	'06-NOV-		'PT. GRATINDO DWI	
71	7176	17	201711	MAKMUR	2.608.000
	'010021172399	'28-DEC-		'PT. GRATINDO DWI	
72	9487	17	201712	MAKMUR	43.167.600
	'010021172399	'29-DEC-		'PT. GRATINDO DWI	
73	9492	17	201712	MAKMUR	19.958.000
	'010017173245	'22-NOV-			
74	7169	17	201711	'PT. SEIDE SENTOSA	25.558.800
	'010017173245	'09-OCT-		'PT. PELANGI	
75	7157	17	201710	ENGINEERING	2
	'010017173245	'16-OCT-		INDONESIA	0.000.000
76	7158	17	201710	'PT. PELANGI	2
	'010017173245	'19-OCT-		ENGINEERING	2
77	7159	17	201710	INDONESIA	0.500.000
	'010017173245	'23-OCT-		'PT. PELANGI	
78	7160	17	201710	ENGINEERING	1
	'010017173245	'26-OCT-		INDONESIA	8.500.000
79	7161	17	201710	'PT. PELANGI	2
	'010017173245	'03-OCT-		ENGINEERING	0.000.000
80	7126	17	201710	'PT. JINDI MATERIAL	
	'010017173245	'04-OCT-		INDONESIA	80.970.000
81	7127	17	201710	'PT. JINDI MATERIAL	4
	'010017173245	'30-OCT-		INDONESIA	6.495.000
82	7162	17	201710	'PT. UNITECH	16
	'010021172399	'29-DEC-		INDONESIA	0.000.000
83	9494	17	201712	MACHINERY	
	'010017173245	'16-OCT-		'PT. YUDHA SHIYE	
84	7145	17	201710	INDONESIA	50.032.800
	'010017173245	'20-OCT-		'PT. ILIDA TRADING	
85	7147	17	201710	INDONESIA	88.125.000
	'010017173245	'06-NOV-		'PT. ILIDA TRADING	
86	7147	17	201710	INDONESIA	51.891.250
	'010017173245	'06-NOV-		'PT. BERKAH HAWILA	1

Halaman 29 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	7150	17		KONSTRUKSI	5.000.000
87	'010017173245	'09-NOV-17	201711	'PT. BERKAH HAWILA	1
	7152	17		KONSTRUKSI	5.000.000
	'010017173245	'13-NOV-17	201711	'PT. BERKAH HAWILA	1
88	7156	17		KONSTRUKSI	1.087.100
	'010017173245	'07-SEP-17	201709	'PT. HUMMER INDO	
89	7132	17		BANGUN	170.358.306
	'010017173245	'07-SEP-17	201709	'PT. HUMMER INDO	
90	7133	17		BANGUN	487.560.000
	'010017173245	'07-SEP-17	201709	'PT. HUMMER INDO	
91	7134	17		BANGUN	196.371.810
	'010017173245	'07-SEP-17	201709	'PT. HUMMER INDO	
92	7135	17		BANGUN	114.143.175
	'010017173245	'07-SEP-17	201709	'PT. HUMMER INDO	
93	7136	17		BANGUN	208.092.772
Jumlah					6.585.870.03
					4

Tahun 2018

No.	No. FP	TGFA	Masa Pajak	NAMA LWN	PPN
1	'0100021834345	'26-FEB-18	20180	'PT. INTINA JASA	1
	796	18	2	TEKNIK ASIA	55.000.000
2	'0100021834345	'28-FEB-18	20180	'PT. SNF SPECIAL	
	798	18	2	TIES INDONESIA	32.126.000
3	'0100021834345	'19-FEB-18	20180	'PT. SNF SPECIAL	
	792	18	2	TIES INDONESIA	64.307.000
4	'0100021834345	'13-AUG-18	20180	'PT. KALIORI	
	850	18	8	ENGINEERING	13.350.050
5	'0100021834345	'27-JUL-18	20180	'PT. KALIORI	
	823	18	7	ENGINEERING	8.442.250
6	'0100021834345	'10-AUG-18	20180	'PT. THU GREEN	
	837	18	8	ENERGY	9.750.000
7	'0100021834345	'09-AUG-18	20180	'PT. THU GREEN	
	836	18	8	ENERGY	9.390.000
8	'0100021834345	'06-AUG-18	20180	'PT. THU GREEN	
	832	18	8	ENERGY	9.190.000
9	'0100021834345	'03-AUG-18	20180	'PT. THU GREEN	
	831	18	8	ENERGY	10.377.000
10	'0100021834345	'30-JUL-18	20180	'PT. THU GREEN	
	826	18	7	ENERGY	20.585.000
11	'0100021834345	'11-JUL-18	20180	'BUT.CBMI	
	817	18	7	CONSTRUCTION	100.654.40
				CO,LTD	0
12	'0100021834345	'09-JUL-18	20180	'BUT.CBMI	
	816	18	7	CONSTRUCTION	1
				CO,LTD	79.450.700
13	'0100021834345	'10-MAY-18	20180	'PT. SEJAHTERA	
	797	18	5	DAMAI	29.850.000
				BERKARISMA	
14	'0100021834345	'08-MAY-18	20180	'PT. SEJAHTERA	
	791	18	5	DAMAI	35.422.200
				BERKARISMA	
15	'0100021834345	'22-MAR-18	20180	'PT. SEJAHTERA	
	787	18	3	DAMAI	37.925.000
				BERKARISMA	
16	'0100021834345	'04-MAY-18	20180	'PT. SEJAHTERA	
	785	18	5	DAMAI	44.817.450
				BERKARISMA	
17	'0100021834345	'02-MAY-18	20180	'PT. SEJAHTERA	
	782	18	5	DAMAI	39.862.500
				BERKARISMA	
19	'010002183434	'05-MAR-18	20180	'PT. SEJAHTERA	56.187.50
	5776	18	3	DAMAI BERKARISMA	0

Halaman 30 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

20	'010002183434 5775	'01-MAR- 18	20180 3	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKARISMA	35.135.00 0
21	'010002183434 5800	'08-MAR- 18	20180 3	'PT. HEIDELBERG INDONESIA	5.114.280
22	'010002183434 5854	'27-AUG- 18	20180 8	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	10.569.00 0
23	'010002183434 5847	'12-AUG- 18	20180 8	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	61.146.00 0
24	'010002183434 5833	'07-AUG- 18	20180 8	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	19.694.00 0
25	'010002183434 5829	'01-AUG- 18	20180 8	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	16.262.00 0
26	'010002183434 5807	'27-JUN- 18	20180 6	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	29.702.50 0
27	'010002183434 5806	'25-JUN- 18	20180 6	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	218.985.0 00
28	'010002183434 5805	'20-JUN- 18	20180 6	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	49.400.00 0
29	'010002183434 5804	'18-JUN- 18	20180 6	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	267.330.0 00
30	'010002183434 5801	'05-JUL- 18	20180 7	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	191.250.0 00
31	'010002183434 5793	'21-MAY- 18	20180 5	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	148.200.0 00
32	'010002183434 5780	'17-APR- 18	20180 4	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	22.272.00 0
33	'010002183434 5778	'07-APR- 18	20180 4	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	27.840.00 0
34	'010002183434 5861	'23-AUG- 18	20180 8	'PT. HUMMER INDO BANGUN	7.455.000
35	'010002183434 5859	'16-AUG- 18	20180 8	'PT. HUMMER INDO BANGUN	17.541.50 0
36	'010002183434 5858	'06-AUG- 18	20180 8	'PT. HUMMER INDO BANGUN	10.315.00 0
38	'010002183434 5838	'27-JUL- 18	20180 7	PT. HUMMER INDO BANGUN	36.142.40 0
39	'010002183434 5835	'25-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	40.082.60 0
40	'010002183434 5834	'23-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	49.981.30 0
41	'010002183434 5830	'19-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	44.671.15 0
42	'010002183434 5828	'17-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	32.449.30 0
43	'010002183434 5827	'16-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	42.397.20

Halaman 31 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

						0
44	'010002183434 5824	'12-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	45.710.25 0	
45	'010002183434 5822	'09-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	43.894.05 0	
46	'010002183434 5821	'06-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	50.182.60 0	
47	'010002183434 5820	'05-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	34.520.00 0	
48	'010002183434 5819	'02-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	43.058.25 0	
49	'010002183434 5808	'25-JUN- 18	20180 6	'PT. HUMMER INDO BANGUN	10.840.59 5	
50	'010002183434 5803	'08-JUN- 18	20180 6	'PT. HUMMER INDO BANGUN	8.785.251	
51	'01000218343 45802	'06- JUN-18	20180 6	'PT. HUMMER INDO BANGUN	37.222.2 72	
52	'01100218343 45884	'24- OCT-18	20181 0	'PT.TOGA BAGI KARWITA	320.400. 000	
53	'01000218343 45879	'12- OCT-18	20181 0	'PT.TOGA BAGI KARWITA	112.500. 000	
54	'01000218343 45877	'26- NOV-18	20181 1	'PT.TOGA BAGI KARWITA	118.500. 000	
55	'01000218343 45873	'12- NOV-18	20181 1	'PT.TOGA BAGI KARWITA	94.800.0 00	
56	'01000218343 45871	'05- OCT-18	20181 0	'PT.TOGA BAGI KARWITA	196.650. 000	
57	'01000218343 45870	'05- NOV-18	20181 1	'PT.TOGA BAGI KARWITA	158.000. 000	
58	'01000218343 45864	'01- OCT-18	20181 0	'PT.TOGA BAGI KARWITA	14.750.0 00	
59	'01000218343 45789	'12- FEB-18	20180 2	'PT. CAHAYA LEMMON ABADI	56.054.4 06	
60	'01000218343 45825	'27-JUL- 18	20180 7	'PT. CFM WINDOW DOOR 'PT. MANDALA	100.200. 000	
61	'01000218343 45811	'25- JUN-18	20180 6	BUANA EKPRESINDO 'PT. PASIR	80.042.8 00	
62	'01000218343 45818	'29- JUN-18	20180 6	PUTRA BENGAWAN 'PT. PASIR	16.140.0 00	
63	'01000218343 45815	'27- JUN-18	20180 6	PUTRA BENGAWAN 'PT. PASIR	17.300.0 00	
64	'01000218343 45812	'25- JUN-18	20180 6	PUTRA BENGAWAN 'PT. PASIR	17.300.0 00	
65	'01000218343 45799	'28- MAY-18	20180 5	PUTRA BENGAWAN	20.760.0 00	
66	'01000218343	'24-	20180	'PT. PASIR		

Halaman 32 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	45794	MAY-18	5	PUTRA BENGAWAN 'PT. PASIR	21.625.00
67	'01000218343 45790	'21- MAY-18	20180 5	PUTRA BENGAWAN 'PT. PASIR	20.175.00
68	'01000218343 45788	'17- MAY-18	20180 5	PUTRA BENGAWAN 'PT. PASIR	21.625.00
69	'01000218343 45784	'14- MAY-18	20180 5	PUTRA BENGAWAN 'PT. PASIR	20.175.00
70	'01000218343 45781	'07- MAY-18	20180 5	PUTRA BENGAWAN	20.760.00
71	'01000218343 45772	'28- FEB-18	20180 2	'PT. SANDIN INDONESIA	75.600.00
72	'01000218343 45771	'26- FEB-18	20180 2	'PT. SANDIN INDONESIA	97.440.00
73	'01000218343 45768	'22- FEB-18	20180 2	'PT. SANDIN INDONESIA	79.968.00
74	'01000218343 45766	'19- FEB-18	20180 2	'PT. SANDIN INDONESIA	62.160.00
75	'01000218343 45763	'16- FEB-18	20180 2	'PT. SANDIN INDONESIA	67.200.00
76	'01000218343 45761	'12- FEB-18	20180 2	'PT. SANDIN INDONESIA	84.000.00
77	'01000218343 45840	'30-JUL- 18	20180 7	'CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	34.726.00
78	'01000218343 45809	'25- JUN-18	20180 6	'PT. GHITA AVIA TRANS	100.029.000
79	'01000218343 45843	'23-JUL- 18	20180 7	'PT. ALIRSAR REKA SELARAS	42.259.450
80	'01000218343 45885	'23- NOV-18	20181 1	'PT. CIPTAPURI UTAMA	21.593.700
81	'01000218343 45865	'02- NOV-18	20181 1	'PT. CIPTAPURI UTAMA	28.420.340
82	'01000218343 45783	'25- JUN-18	20180 6	'PT. TUJUH GARIS INDO	17.587.870
83	'01000218343 45867	'14- SEP-18	20180 9	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	28.107.600
84	'01000218343 45866	'12- SEP-18	20180 9	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	26.946.400
85	'01000218343 45863	'04- SEP-18	20180 9	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	38.351.000
86	'01000218343 45862	'03- SEP-18	20180 9	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	25.896.000
87	'01000218343 45853	'06- AUG-18	20180 8	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	51.532.000
88	'01000218343	'02-	20180	'PT. GRATINDO	

Halaman 33 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	45848	AUG-18	8	DWI MAKMUR	50.215.200
	'01000218343 45842	'30-JUL-18	20180 7	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	29.905.800
89					
	'01000218343 45841	'30-JUL-18	20180 7	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	11.870.400
90					
	'01000218343 45883	'22-OCT-18	20181 0	'CV. MULTI WARNA MEGAH	1.086.000
91					
	'01000218343 45882	'22-OCT-18	20181 0	'CV. MULTI WARNA MEGAH	7.620.000
92					
	'01000218343 45880	'15-OCT-18	20181 0	'CV. MULTI WARNA MEGAH	6.841.000
93					
	'01000218343 45878	'12-OCT-18	20181 0	'CV. MULTI WARNA MEGAH	5.990.000
94					
	'01000218343 45874	'09-OCT-18	20181 0	'CV. MULTI WARNA MEGAH	4.340.000
95					
	'01000218343 45872	'05-OCT-18	20181 0	'CV. MULTI WARNA MEGAH	9.098.000
96					
	'01000218343 45869	'02-OCT-18	20181 0	'CV. MULTI WARNA MEGAH	9.366.000
97					
	'01000218343 45868	'02-OCT-18	20181 0	'CV. MULTI WARNA MEGAH	5.928.000
98					
	'01000218343 45814	'05-JUL-18	20180 7	'PT. GRAHA SUMBER MESIN INDONESIA	45.940.000
99					
	'01000218343 45881	'15-OCT-18	20181 0	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	28.000.000
100					
	'01000218343 45876	'09-OCT-18	20181 0	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	18.750.000
101					
	'01000218343 45860	'24-AUG-18	20180 8	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	23.750.000
102					
	'01000218343 45857	'21-AUG-18	20180 8	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	28.500.000
103					
	'01000218343 45856	'20-AUG-18	20180 8	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	25.125.000
104					
	'01000218343 45852	'15-AUG-18	20180 8	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	24.500.000
105					
	'01000218343 45851	'13-AUG-18	20180 8	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	33.300.000
106					
	'01000218343 45849	'10-AUG-18	20180 8	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	35.000.000
107					
	'01000218343 45846	'08-AUG-18	20180 8	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	35.000.000
108					
	'01000218343 45845	'06-AUG-18	20180 8	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	30.450.000
109					
	'01000218343	'29-	20180	'PT. MASTER	
110					

Halaman 34 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



	45786	JAN-18	1	PONDASI RAYA	110.000.000
111	'01000218343 45855	'27- AUG-18	20180 8	'PT. MULTITA USAHA NADINA	40.021.280
112	'01000218343 45844	'26-JUL- 18	20180 7	'PT. MULTITA USAHA NADINA	40.599.220
113	'01000218343 45777	'23- APR-18	20180 4	'PT. MITRA ABADI KEMASINDO	130.128.000
114	'01000218343 45770	'29- JAN-18	20180 1	'PT. PELANGI ENGINEERING INDONESIA	32.550.000
115	'01000218343 45769	'26- JAN-18	20180 1	'PT. PELANGI ENGINEERING INDONESIA	19.800.000
116	'01000218343 45767	'24- JAN-18	20180 1	'PT. PELANGI ENGINEERING INDONESIA	40.880.000
117	'01000218343 45765			'PT. PELANGI ENGINEERING INDONESIA	22.680.000
118	'01000218343 45764			'PT. PELANGI ENGINEERING INDONESIA	46.120.000
119	'01000218343 45762	'19-JAN-18	201801	'PT. PELANGI ENGINEERING INDONESIA	27.000.000
120	'01000218343 45760	'19-JAN-18	201801	'PT. PELANGI ENGINEERING INDONESIA	27.540.000
121	'01000218343 45759	'16-JAN-18	201801	'PT. PELANGI ENGINEERING INDONESIA	17.800.000
122	'01000218343 45758	'12-JAN-18	201801	'PT. PELANGI ENGINEERING INDONESIA	19.055.000
123	'01000218343 45757	'10-JAN-18	201801	'PT. PELANGI ENGINEERING INDONESIA	21.060.000
					5
					.959.702
				Jumlah	.614

AHLI PENGHITUNG KERUGIAN PADA PENDAPATAN NEGARA, ZULKIFLY menjelaskan bahwa Para pengguna yang terbukti membeli faktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI adalah sebagai berikut :

- CV Palang Parkir 20 % dari nilai PPN melalui terdakwa ERSA KARSIA
- PT. Saga Jaya 20 % dari nilai PPN melalui terdakwa ERSA KARSIA
- PT. Intimarindo Primaco 20 % dari nilai PPN melalui PT. YUDHANUSA CARAKA
- PT. Weco Abadi 13 % dari nilai PPN melalui terdakwa ERSA KARSIA
- PT. Inter Equip Suppllies 20 % dari nilai PPN melalui terdakwa ERSA KARSIA



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- PT. Tandi Tama dan Tandi Tirta Mas 20 % dari Harga Barang melalui terdakwa ERSA KARSIA
- CV. Multi Warna Megah 30 % dari nilai PPN dari saksi ELLIS ZURAIDA.
- PT. BERKAH INDO MAKMUR 3 % dari harga barang dari saksi ELLIS ZURAIDA.

Berdasarkan Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP) jumlah faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya yang diterbitkan oleh Terdakwa ERSA KARSIA adalah sebanyak 222 lembar faktur dengan nilai total Rp. 12.790.546.350,-

Jumlah kerugian pada pendapatan negara yang timbul sebagai akibat tindak pidana perpajakan penerbitan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yang telah dilakukan oleh Terdakwa ERSA KARSIA dalam kurun waktu tahun pajak 2016 sampai dengan tahun pajak 2018 adalah sebesar Rp. 12.790.546.350,- (*Dua Belas Milyar Tujuh Ratus Sembilan Puluh Juta Lima Ratus Empat Puluh Enam Ribu Tiga Ratus Lima Puluh Rupiah*).

*Menurut Ahli Kerugian pada Pendapatan Negara ZULKFLI, perbuatan penerbitan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yang dilakukan oleh Terdakwa ERSA KARSIA sebagai Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI sebagaimana dimaksud dalam Pasal 39A huruf a jo Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 juncto Pasal 65 ayat (1) KUHP untuk Masa tahun pajak 2016 sampai dengan masa tahun pajak 2018 adalah sebesar nilai PPN dalam faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yang telah diterbitkan selama Masa 2016 sampai dengan 2018 yaitu sebesar Rp. 12.790.546.350,- (*Dua Belas Milyar Tujuh Ratus Sembilan Puluh Juta Lima Ratus Empat Puluh Enam Ribu Tiga Ratus Lima Puluh Rupiah*).*

- Perbuatan Terdakwa ERSA KARSIA diatur dan diancam pidana sebagaimana diatur dalam Pasal 39 A huruf a jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 juncto Pasal 65 ayat (1) KUHP. -

Menimbang, bahwa terhadap dakwaan Penuntut Umum, Terdakwa dan atau Penasihat Hukum Terdakwa tidak mengajukan keberatan / eksepsi;

Menimbang, bahwa untuk membuktikan dakwaannya Penuntut Umum telah mengajukan Saksi-saksi sebagai berikut:

Halaman 36 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

1. Saksi M. JOPI BUDIONO dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:
 - Bahwa saksi pernah diperiksa di Penyidik Perpajakan dan keterangan saksi yang ada dalam BAP Penyidik itu benar serta masih saksi pertahankan sampai saat ini ;
 - Bahwa Jenis usaha PT INTIMARINDO PRIMACON bergerak dibidang konstruksi.
 - Bahwa faktur pajak yang diterbitkan adalah oleh PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI
 - Bahwa saksi bekerja di PT INTIMARINDO PRIMACON sebagai manager operasional.
 - Bahwa faktur pajak Nomor 010.017.17.32457129 Tgl. FP09/10/2017 dan PPN yang telah dibayar sebesar Rp. 82.757.000
 - Bahwa PT INTIMARINDO PRIMACON bisa mengkreditkan faktur pajak dari PT RKM bermula saat PT INTIMARINDO PRIMACON membeli mesin dari ROTOX di Singapore melalui ROTOX di Indonesia. Saat itu API dan NIK PT INTIMARINDO PRIMACON udah daluwarsa (mati) sehingga pengurusan menggunakan jasa PT YUDHANUSA EKSPRESINDO CARAKA, impor menggunakan undername atas nama PT RKM. Atas jasa dari PT RKM kami harus membayar sejumlah uang terkait dengan impor mesin dengan total nilai Rp.158.954.789,-
 - Biaya atas dokumen faktur pajak atas nama PT RKM (fee PPN) sebesar 20 % dari nilai yang tercantum dalam faktur pajak-
 - Bahwa Untuk pembayaran ke PT RKM (terkait impor dan fee PPN) oleh saksi dibayar 2 kali, untuk DP di transfer ke rekening PT RKM sisanya di bayar dengan Giro, giro diterima oleh ALVIAN WIJAYA
 - Bahwa terkait dengan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI tersebut dan benar Tidak ada penyerahan barangnya dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke PT. INTIMARINDO PRIMACON melainkan hanya faktur pajaknya saja.
 - Bahwa saksi pernah berkomunikasi via telepon dengan orang PT RKM yang mengaku bernama ERSKARSIA Saksi dikenalkan dengan terdakwa ERSKARSIA oleh sdr.JEMMI orang dari PT. YUDHANUSA EKSPRESINDO CARAKA. Sepengetahuan saksi bahwa ERSKARSIA merupakan nama panggilan dari EDWAR HASAN direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.-

Halaman 37 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa Faktur pajak nomor 010.017.17.32457129 tanggal 09/10/2017 nilai PPN Rp. 82.757.000 atas nama PT RAJAWALI KREASI MANDIRI yang diperlihatkan kepada saksi diperoleh dari terdakwa ERSAKARSIA terkait jasa impor under name.
 - Bahwa untuk mendapatkan faktur pajak tersebut saksi membayar kepada terdakwa ERSAKARSIA fee sebesar 20% dari nilai PPN yang tercantum di PPN-
 - Bahwa PT. INTIMARINDO PRIMACON telah melunasi PPN kurang bayar terkait faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI-
 - Terhadap keterangan saksi, Terdakwa membenarkannya ;
2. Saksi CITRANANDA RATRIANTO dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:
- Bahwa saksi pernah diperiksa di Penyidik Perpajakan dan keterangan saksi yang ada dalam BAP Penyidik itu benar serta masih saksi pertahankan sampai saat ini ;
 - Bahwa Jenis usaha CV PALANG PARKIR INDONESIA adalah penyediaan barang dan instalasi software dan hardware parkir
 - Bahwa Jabatan saksi di CV PALANG PARKIR INDONESIA adalah Direktur Utama
 - Bahwa pada saat saksi mau impor barang PT RAJAWALI MANDIRI bisa melakukan jasa undername sehingga nanti semua pajak yang akan dibayarkan akan melalui PT RAJAWALI MANDIRI dan dapat dikreditkan.
 - Bahwa saksi mengenal PT RAJAWALI KREASI MANDIRI dari Forwarding lainnya yaitu dari PT WIRATAMA.
 - Bahwa dari PT RAJAWALI KREASI MANDIRI saksi mendapatkan penawaran nama di Pemberitahuan Impor Barang (PIB) atas nama PT RAJAWALI KREASI MANDIRI, kemudian PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI akan menerbitkan faktur pajak keluaran ke CV. PALANG PARKIR. Atas faktur pajak yang diterbitkan saksi harus membayar 20 % dari nilai PPN yang saksi transfer ke rekening MANDIRI atas nama terdakwa ERSA KARSIA.
 - Bahwa Terdakwa sebagai Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI menerbitkan faktur pajak atas nama PT RAJAWALI KREASI MANDIRI tidak disertai dengan penyerahan barang.
 - Bahwa Saksi hanya membeli faktur pajak saja dari DEWI HERAWATI
 - Bahwa atas faktur-faktur pajak yang diterbitkan oleh PT. Rajawali Kreasi Mandiri PPN yang belum dibayar, telah Saksi lakukan pembetulan SPT Masa PPN dan membayar PPN yang terutang sejumlah Rp. 8.230.000,-.

Halaman 38 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Kekurangan yang masih belum dibayar, akan saksi lunasi sampai dengan akhir tahun 2019 ini.

Terhadap keterangan saksi, Terdakwa membenarkannya ;

3. Saksi HAMDANI dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:

- Bahwa saksi pernah diperiksa di Penyidik Perpajakan dan keterangan saksi yang ada dalam BAP Penyidik itu benar serta masih saksi pertahankan sampai saat ini ;
- Bahwa Pekerjaan saksi adalah Pegawai Negeri Sipil (PNS) Direktorat Jenderal Pajak (Ditjen),
- Bahwa Jabatan saksi adalah Kepala Seksi (Kasi) Pengawasan dan Konsultasi (waskon) IV Kantor Pelayanan Pajak Pratama (KPPP) Jakarta Cilandak
- Bahwa berdasarkan Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP) PT RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM) adalah wajib pajak yang terdaftar di KPPP Jakarta Cilandak.
- Bahwa PT RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM) masuk dalam waskon saksi untuk dilakukan pengawasan. NPWP PT RKM adalah: 74.843.013.9-016.000-
- Bahwa berdasarkan data Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP) PT RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM) terdaftar di KPPP Jakarta Cilandak tanggal 04 Januari 2016, kemudian mendapat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak (PKP) pada tanggal 21 Maret 2016;
- Bahwa berdasarkan SIDJP PT RKM beralamat di KOMPLEK GOLDEN PLAZA BLOK E-14 LT. 1 JL RS. FATMAWATI NO 15 CILANDAK JAKARTA SELATAN
- Bahwa berdasarkan data dari Portal DJP (aplikasi PKPM) diketahui lawan transaksi dan faktur pajak yang diterbitkan PT RKM selama tahun 2016-2018 adalah sbb :

Tahun 2016

No.	No FP	TGFA	Masa Pajak	Nama Lawan Transaksi	PPN
1	'01003416357923 83	'24-NOV- 16	201611	'PT TANDITAMA MANDIRI	65.205.351
2	'01003416357923 82	'24-NOV- 16	201611	'PT TANDI TIRTA MAS	65.205.351
3	'01003416357923 76	'28-OCT- 16	201610	'PT. WECO ABADI	15.358.000
4	'01003416357923 79	'29-OCT- 16	201610	'PT. WECO ABADI	10.879.000
5	'01003416357923 85	'07-DEC- 16	201612	'PT. WECO ABADI	53.326.000
6	'01003416357923	'07-NOV-	201611	'PT. SAGA JAYA	35.000.000

Halaman 39 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	77	16			
Jumlah					244.973.702

Untuk tahun 2017 diantaranya sbb :

No.	No. FP	TGFA	Masa Pajak	NAMA_LWN	PPN
1	'01001717324571 29	'09-OCT-17	201710	'PT. INTIMARINDO PRIMACON	82.757.000
2	'01001717324571 30	'09-OCT-17	201710	'PT. TANJUNG ANOM SEATI	18.500.460
3	'01001717324571 16	'31-JAN-17	201701	'PT. OILINDO DINAMIKA INTERNATIONAL	4.282.786
4	'01001717324571 31	'09-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI UTAMA	44.848.400
5	'01001717324571 37	'12-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI UTAMA	43.898.000
6	'01001717324571 39	'16-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI UTAMA	39.812.500
7	'01001717324571 40	'19-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI UTAMA	39.425.000
8	'01002117239994 96	'28-DEC-17	201712	'PT. SANDIN INDONESIA	235.200.000
9	'01002117239994 99	'29-DEC-17	201712	'PT. SANDIN INDONESIA	252.000.000
10	'01002117239995 01	'29-DEC-17	201712	'PT. SANDIN INDONESIA	235.200.000
11	'01001717324571 48	'20-OCT-17	201710	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	23.030.000
12	'01001717324571 49	'27-OCT-17	201710	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	24.017.000
13	'01001717324571 77	'02-NOV-17	201711	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	16.121.000
14	'01001717324571 82	'17-NOV-17	201711	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	18.095.000
15	'01001717324571 84	'27-NOV-17	201711	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	14.147.000
16	'01002117239994 90	'28-DEC-17	201712	'PT. INDONESIA XIN HAI STEEL STRUCTURE	60.150.000
17	'01002117239994 97	'29-DEC-17	201712	'PT. SANDIN ENGINEERING	95.700.000

Untuk tahun 2018 diantaranya sbb :

No.	No. FP	TGFA	Masa Pajak	NAMA_LWN	PPN
1	'0100021834345796	'26-FEB-18	201802	'PT. INTINA JASA TEKNIK ASIA	155.00 0.000
2	'0100021834345798	'28-FEB-18	201802	'PT. SNF SPECIAL TIES INDONESIA	32.12 6.000
3	'0100021834345792	'19-FEB-18	201802	'PT. SNF SPECIAL TIES INDONESIA	64.30 7.000
4	'0100021834345850	'13-AUG-18	201808	'PT. KALIORI ENGINEERING	13.35 0.050
5	'0100021834345823	'27-JUL-18	201807	'PT. KALIORI ENGINEERING	8.4 42.250
6	'0100021834345837	'10-AUG-18	201808	'PT. THU GREEN ENERGY	9.7 50.000
7	'0100021834345836	'09-AUG-18	201808	'PT. THU GREEN ENERGY	9.3 90.000
8	'0100021834345832	'06-AUG-18	201808	'PT. THU GREEN ENERGY	9.1 90.000
9	'0100021834345831	'03-AUG-18	201808	'PT. THU GREEN ENERGY	10.37 7.000
10	'0100021834345826	'30-JUL-18	201807	'PT. THU GREEN ENERGY	20.58 5.000
11	'0100021834345817	'11-JUL-18	201807	'BUT.CBMI CONSTRUCTION CO.LTD	100.65 4.400
12	'0100021834345816	'09-JUL-18	201807	'BUT.CBMI CONSTRUCTION CO.LTD	179.45 0.700
13	'0100021834345797	'10-MAY-18	201805	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKARISMA	29.85 0.000
14	'0100021834345791	'08-MAY-18	201805	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKARISMA	35.42 2.200

Halaman 40 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

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)



15	'0100021834345787	'22-MAR-18	201803	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKARISMA	37.92 5.000
16	'0100021834345785	'04-MAY-18	201805	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKARISMA	44.81 7.450
17	'0100021834345782	'02-MAY-18	201805	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKARISMA	39.86 2.500
18	'0100021834345779	'14-MAR-18	201803	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKARISMA	38.50 0.000
19	'0100021834345776	'05-MAR-18	201803	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKARISMA	56.18 7.500
20	'0100021834345775	'01-MAR-18	201803	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKARISMA	35.13 5.000
21	'0100021834345800	'08-MAR-18	201803	'PT. HEIDELBERG INDONESIA	5.1 14.280
22	'0100021834345854	'27-AUG-18	201808	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	10.56 9.000
23	'0100021834345847	'12-AUG-18	201808	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	61.14 6.000
24	'0100021834345833	'07-AUG-18	201808	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	19.69 4.000
25	'0100021834345829	'01-AUG-18	201808	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	16.26 2.000

Berdasarkan data dari Portal DJP (aplikasi PKPM) jumlah faktur pajak dan total nilai PPN yang diterbitkan PT RKM ditahun 2016-2018 adalah sbb :-

No.	Tahun	PPN dilapor	Jumlah FP
1	2016	244.973.702	6
2	2017	6.585.870.034	93
3	2018	5.959.702.614	123
Jumlah		12.790.546.350	222

Terhadap keterangan saksi, Terdakwa membenarkannya ;

4. Saksi MUHAMMAD ALIF HAQQI dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:

- Bahwa saksi pernah diperiksa di Penyidik Perpajakan dan keterangan saksi yang ada dalam BAP Penyidik itu benar serta masih saksi pertahankan sampai saat ini ;
- Bahwa Saksi mengenal terdakwa ERSA KARSIA tetapi tidak mempunyai hubungan saudara. Saksi kenal melalui telepon saat saksi mengurus impor barang PT. SAGA JAYA dengan menggunakan jasa PT RAJAWALI KREASI MANDIRI-
- Bahwa Jenis usaha PT SAGA JAYA adalah distributor/agen yang menjual alat alat untuk QUALITY CONTROL
- Bahwa Jabatan resmi saksi di PT. SAGA JAYA adalah Sales Executive tetapi saksi merangkap mengerjakan yang lain.
- Bahwa PT SAGA JAYA bisa mengkreditkan faktur pajak dari PT RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM) bermula saat PT. SAGA JAYA ingin mengimpor barang dari SAGA SINGAPORE. Karena PT. SAGA JAYA tidak punya Angka Pengenal Impor (API) U, saksi kemudian mencari di internet



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

perusahaan jasa impor. Kemudian saksi mendapatkan nama PT.RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM).

- Bahwa Saat saksi menghubungi PT RKM saksi berkomunikasi dengan terdakwa .ERSA.KARSIA dan mengaku sebagai Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM).

- Bahwa Terdakwa .ERSA.KARSIA mengatakan bisa melakukan impor barang undername. Total ongkos biaya impor sekitar Rp. 84.000.000 yang terdiri dari : Pajak Impor, Jasa Custom, Undername, Rechandling, Transfer EDI, Tracking Ke Gudang, Storage, Dokumen fee, Adm. Pembayaran atas biaya biaya impor di transfer ke rekening PT RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM).

- Bawa untuk barang PT SAGA membayar langsung ke SAGA SINGAPORE dengan cara ditransfer.-

- Bahwa Terdakwa juga menawarkan kepada saksi jika mau diterbitkan faktur pajak atas nama PT RKM, harus membayar lagi sebesar 20 % dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak. Saksi juga bertanya apakah ini aman terdakwa menyatakan kalau ini aman.

- Bahwa Pembayaran atas faktur pajak ditransfer dari rekening PT. SAGA kerekening pribadi terdakwa atas nama PT. RAJAWALI.KREASI MANDIRI (RKM).

- Bahwa faktur pajak dikirimkan melalui TIKI kealamat kantor PT. SAGA.

- Bahwa yang berhubungan dengan PT RKM adalah saksi sendiri,. tetapi saksi selalu berhubungan melalui telepon tidak pernah bertemu langsung,

- Bahwa Orang PT RKM yang berhubungan dengan saksi adalah terdakwa ERSAKARSIA.

- Bahwa telah diperlihatkan dipersidangan terkait nomor Faktur pajak yang diterbitkan oleh terdakwa ERSA KARSIA dan telah digunakan oleh PT. SAGA JAYA.sbb :

No.	No. FP	Tgl FP	Masa Pajak	Nawa Lawan transaksi	DPP	PPN
1	'0100341635792377	'07-NOV-16	201611	'PT. SAGA JAYA	350.000.00	35.000.000
2	'0100211723999493	'29-DEC-17	201712	'PT. SAGA JAYA	497.952.00	49.795.200
Jumlah					847.952.00	84.795.200

- Bahwa ini adalah nomor Faktur pajak yang diterbitkan oleh terdakwa ERSA KARSIA dan telah digunakan oleh PT. SAGA JAYA.

- Bahwa perincian faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI yang diperlihatkan dipersidangan didapat dari terdakwa

Halaman 42 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

ERSA.KARSIA. Faktur pajak faktur pajak diatas adalah faktur pajak yang saksi dapatkan dari ERSA dengan membayar sebesar 20 % dari nilai PPN ;

- Bahwa faktur pajak atas nama PT RAJAWALI KREASI MANDIRI tidak disertai dengan penyerahan barang.;
- Bahwa saksi hanya membeli faktur pajak saja dari terdakwa ERSAI dan saksi sudah bayar untuk pembetulan, tetapi yang baru dibayarkan untuk faktur pajak '0100341635792377 sebesar Rp.35.000.000,- dan untuk nomor faktur pajak lainnya (point 2) akan dibayarkan di akhir bulan Oktober.

Terhadap keterangan saksi, Terdakwa membenarkannya ;

5. Saksi JUMAINI dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:

- Bahwa saksi pernah diperiksa di Penyidik Perpajakan dan keterangan saksi yang ada dalam BAP Penyidik itu benar serta masih saksi pertahankan sampai saat ini ;
- Bahwa PT. INTER EQUIP SUPPLIES INDONESIA bergerak di bidang usaha penjualan gondola.
- Bahwa Jabatan saksi di PT INTER EQUIP SUPPLIES INDONESIA adalah sebagai direktur.-
- Bahwa Faktur Pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI tersebut saksi peroleh terkait pengurusan impor barang yang kami beli dari CINA;
- Bahwa saksi memperoleh faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dari terdakwa.
- Bahwa ada penyerahan barang ke PT. INTER EQUIP SUPPLIES INDONESIA terkait dengan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI sebagai berikut :
- Bahwa Faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI di tahun 2017 yang diperlihatkan kepada saksi sebagai berikut:

No. FP	Tgl. FP	PPN
010.017-17.32457118	04/09/2017	45,056
010.017-17.32457120	04/09/2017	27,287
Jumlah		72.343

- Bahwa Untuk mendapatkan faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI tersebut saksi membayar dengan harga 20 % dari nilai PPN;
- Bahwa Barang-barang yang tercantum di faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI saksi beli secara langsung dari perusahaan yang ada di negeri CINA bukan dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ;

Terhadap keterangan saksi, Terdakwa membenarkannya ;

Halaman 43 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



6. Saksi HARIANTO TANDI dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:
- Bahwa saksi pernah diperiksa di Penyidik Perpajakan dan keterangan saksi yang ada dalam BAP Penyidik itu benar serta masih saksi pertahankan sampai saat ini ;
 - Bahwa PT.TANDITAMA MANDIRI bergerak dibidang usaha pembuatan spring bed merk GUHDO ;
 - Bahwa Jabatan Saksi di TANDITAMA MANDIRI adalah sebagai pemilik perusahaan;
 - Bahwa Faktur Pajak yang telah diterbitkan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dan telah digunakan oleh PT. TANDITAMA MANDIRI No. FP010.034.16.35792383 Tgl. FP24-NOV-16 PPN Rp. 65,205,35,-
 - Bahwa saksi selaku Pemilik PT.TANDITAMA MANDIRI berencana membeli mesin pembuat per. Untuk keperluan itu saksi pergi langsung ke CINA untuk melihat-lihat jenis mesin yang dibutuhkan termasuk harga jualnya;
 - Bahwa Untuk memasukkan mesin per tersebut saksi dikenalkan oleh YANUAR dengan terdakwa, Terdakwa sanggup untuk memasukkan barang dari CINA tersebut dengan kesepakatan pembayaran atas mesin tersebut dilakukan melalui rekening PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.-
 - Bahwa Jumlah yang dibayarkan PT. TANDITAMA MANDIRI untuk perolehan faktur pajak PT. RKM adalah sebesar 20% dari nilai PPN yang tercantum di faktur pajak;
 - Bahwa Pembayaran dilakukan secara setor tunai dan transfer ke rekening BCA PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ;
 - Bahwa Faktur Pajak PT RAJAWALI KREASI MANDIRI dikirim oleh Terdakwa ERSA Via pos ke kantor PT. TANDITAMA MANDIRI
 - Bahwa terkait dengan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI tersebut Tidak ada penyerahan barangnya dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke PT. TANDITAMA MANDIRI melainkan hanya faktur pajaknya saja.
 - Bahwa Faktur pajak nomor 010.034.16.35792383 tanggal 24-NOV-16 nilai PPN Rp. 65,205,351 atas nama PT RAJAWALI KREASI MANDIRI saksi peroleh dari Terdakwa ERSA terkait impor under name;
 - Bahwa Untuk mendapatkan faktur pajak tersebut saksi membayar kepada terdakwa ERSA sebesar 20% dari nilai PPN yang tercantum di PPN
- Terhadap keterangan saksi, Terdakwa membenarkannya ;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa Penuntut Umum telah mengajukan Ahli sebagai berikut:

1. Ahli PARLUHUTAN RAJAGUGUK dibawah janji pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:

- Bahwa ahli pernah diperiksa di Penyidik Pajak dan ahli masih tetap dengan keterangannya.

- Bahwa ahli dimintai pendapat sebagai ahli berdasarkan Surat Tugas dari Direktur Jenderal Pajak Nomor: ST-153/PJ./2020 tanggal 09 Maret 2020

- Bahwa Undang-undang perpajakan yang berlaku di Indonesia saat ini yaitu :

a. Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 (KUP).

b. Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 (UU PPh).

c. Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1985 tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 (UU PPN).

d. Undang-Undang Nomor 12 Tahun 1985 tentang Pajak Bumi dan Bangunan sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 12 Tahun 1994 (UU PBB).

e. Undang-undang Nomor 21 Tahun 1997 tentang Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-undang Nomor 20 Tahun 2000. (UU PPHTB).

f. Undang-undang Nomor 13 Tahun 1985 tentang Bea Meterai. (UU Bea Meterai).

g. Undang-undang Nomor 19 Tahun 1997 tentang Penagihan Pajak dengan Surat Paksa sebagaimana telah diubah dengan Undang-undang Nomor 19 Tahun 2000. (UU Penagihan Pajak dengan Surat Paksa).

- Bahwa yang dimaksud dengan *Pajak Pertambahan Nilai* (PPN) adalah pajak atas konsumsi di dalam Daerah Pabean Indonesia, baik konsumsi barang maupun konsumsi jasa.

- Bahwa Konsumsi barang dan jasa dapat dilakukan oleh orang pribadi maupun badan, termasuk pemerintah.

Halaman 45 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



- Bahwa yang dimaksud dengan barang adalah barang berwujud, yang menurut sifat atau hukumnya dapat berupa barang bergerak atau barang tidak bergerak dan barang tidak berwujud (Pasal 1 angka 2 UU PPN).
- Bahwa Barang Kena Pajak adalah barang sebagaimana tersebut di atas yang dikenakan pajak berdasarkan UU PPN (Pasal 1 angka 3 UU PPN).
- Bahwa yang dimaksud dengan jasa adalah setiap kegiatan pelayanan berdasarkan suatu perikatan atau perbuatan hukum yang menyebabkan suatu barang atau fasilitas atau kemudahan atau hak tersedia untuk dipakai, termasuk jasa yang dilakukan untuk menghasilkan barang karena pesanan atau permintaan dengan bahan dan atas petunjuk dari pemesan (Pasal 1 angka 5 UU PPN).
- Bahwa Jasa Kena Pajak adalah jasa sebagaimana tersebut di atas yang dikenakan pajak berdasarkan UU PPN (Pasal 1 angka 6 UU PPN).
- Bahwa PPN (Pasal 4 UU PPN) dikenakan atas :
 - a. Penyerahan Barang Kena Pajak di dalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh Pengusaha.
 - b. Impor Barang Kena Pajak
 - c. Penyerahan Jasa Kena Pajak di Dalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh Pengusaha.
 - d. Pemanfaatan Barang Kena Pajak tidak berwujud dari luar Daerah Pabean di dalam Daerah Pabean.
 - e. Pemanfaatan Jasa Kena Pajak dari luar Daerah Pabean di Dalam Daerah Pabean;-
- Bahwa Faktur Pajak dianggap sah yaitu:
 - a. Faktur Pajak dibuat untuk setiap penyerahan BKP/JKP.
 - b. Faktur Pajak dibuat oleh Pengusaha Kena Pajak yang menyerahkan BKP/JKP.
 - c. Faktur Pajak harus benar secara formal dan material.(Penjelasan Pasal 13 ayat (5) dan ayat (9) UU PPN).
- Bahwa Faktur Pajak harus dicantumkan keterangan tentang penyerahan BKP atau penyerahan JKP yang paling sedikit memuat:
 - a. Nama, alamat, dan NPWP yang menyerahkan BKP atau JKP.
 - b. Nama, alamat, dan NPWP pembeli BKP atau penerima JKP.
 - c. Jenis barang atau jasa, jumlah Harga Jual atau Penggantian, dan potongan harga.



- d. PPN yang dipungut.
 - e. Pajak Penjualan atas Barang Mewah yang dipungut.
 - f. kode, nomor seri, dan tanggal pembuatan Faktur Pajak.
 - g. nama dan tanda tangan yang berhak menandatangani Faktur Pajak.
- Bahwa sesuai Pasal 13 ayat (1) UU PPN, Pengusaha Kena Pajak yang menyerahkan BKP/JKP wajib memungut PPN dari pembeli dan membuat Faktur Pajak untuk setiap penyerahan BKP/JKP
 - Bahwa Faktur Pajak adalah bukti pungutan pajak yang dibuat oleh Pengusaha Kena Pajak yang melakukan penyerahan Barang Kena Pajak atau penyerahan Jasa Kena Pajak.
 - Bahwa Faktur Pajak harus memenuhi dua persyaratan yaitu persyaratan formal dan persyaratan material. Hal ini juga lebih ditegaskan dalam Penjelasan Pasal 13 ayat (5) dan ayat (9) Undang-undang Nomor 42 Tahun 2009 yang menyatakan bahwa Faktur Pajak merupakan bukti pungutan pajak dan dapat digunakan sebagai sarana untuk mengkreditkan Pajak Masukan. Oleh karena itu, Faktur Pajak harus benar, baik secara formal maupun secara materiil.
 - Bahwa apabila seseorang atau sekelompok orang menggunakan perusahaan-perusahaan yang ditujukan untuk menerbitkan faktur pajak, melakukan penerbitan dan/atau menggunakan Faktur Pajak yang tidak disertai penyerahan barang atau jasa, maka seseorang atau sekelompok orang tersebut jelas melanggar hukum yaitu:
“menerbitkan dan/atau menggunakan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya” sebagaimana diatur dalam pasal 39A huruf a UU KUP sehingga Faktur Pajak yang diterbitkannya adalah tidak sah. -
Apabila Faktur Pajak tidak sah tersebut dikreditkan oleh pihak yang menerimanya maka perbuatan ini *dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara dari sektor pajak*, karena Faktur Pajak yang diserahkan kepada perusahaan pengguna akan digunakan oleh yang bersangkutan untuk mengurangi kewajiban pembayaran pajaknya. Dalam keadaan seperti itu pajak yang disetor ke Kas Negara menjadi lebih kecil dari yang seharusnya, atau bahkan menjadi nihil. Dalam keadaan yang lebih buruk, yaitu Pajak Masukan dari pengguna lebih besar dari PK-nya, maka kerugian negara dapat menjadi semakin besar karena “lebih bayar” PPN yang dilaporkan dalam SPT Masa pengguna, bisa dimintakan restitusi (pengembalian kembali).

Halaman 47 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



- Bahwa Para pengguna yang terbukti membeli faktur PT RAJAWALI KREASI MANDIRI adalah antara.lain :
 - CV Palang Parkir 20 % dari nilai PPN melalui ERSA
 - PT Saga Jaya 20 % dari nilai PPN melalui ERSA
 - PT IntimarindoPrimaco 20 % dari nilai PPN melalui PT YUDHANUSA CARAKA-
 - PT Weco Abadi 13 % dari nilai PPN melalui ERSA
 - PT InterEquipSupplies 20 % dari nilai PPN melalui ERSA
 - PT Tandi Tama dan Tandi Tirta Mas 20 % dari Harga Barang melalui ERSA-
 - CV Multi Warna Megah 30 % dari nilai PPN dari ELLIS ZURAI DA
 - PT BERKAH INDO MAKMUR 3 % dari harga barang dari ELLIS ZURAI DA
 - Bahwa Perbuatan menerbitkan dan/atau menjual Faktur Pajak tanpa disertai transaksi yang sebenarnya adalah tindak pidana sesuai dengan pasal 39 A huruf a UU KUP:

“Setiap orang yang dengan sengaja menerbitkan dan/atau menggunakan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya dipidana dengan pidana penjara paling singkat 2(dua) tahun dan paling lama 6 (enam) tahun serta denda paling sedikit 2 (dua) kali jumlah pajak dalam faktur pajak dan paling banyak 6(enam) kali jumlah pajak dalam faktur pajak”; -
 - Bahwa dalam hal dalam proses penyidikan tindak pidana di bidang perpajakan diperoleh bukti dan keterangan bahwa terdakwa ERSA KARSIA telah menerbitkan Faktur Pajak Yang Tidak Berdasarkan Transaksi Yang Sebenarnya, maka terdakwa dapat dikenakan Pasal 39 A huruf a UU KUP dan terdapat kerugian pada pendapatan negara sebesar Total Nilai PPN yang tercantum pada Faktur Pajak yang telah di terbitkan
- 2.** Ahli ZULKIFLY dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:
- Bahwa ahli pernah diperiksa di Penyidik Pajak dan ahli masih tetap dengan keterangannya;
 - Bahwa dalam pengelolaan administrasi perpajakan di Direktorat Jenderal Pajak digunakan Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP). SIDJP mencatat seluruh transaksi yang dilakukan oleh Pengusaha



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Kena Pajak yang telah dilaporkan dalam SPT Masa PPN direkam dalam Sistem Informasi tersebut.

- Bahwa Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor Kep-15/PJ/1996 tanggal 15 Maret 1996 tentang Tata Cara Penerimaan, Pemeliharaan dan Pengolahan SPT Masa PPN bahwa setiap Lampiran SPT Masa PPN yang berisi Rekapitulasi Pajak Keluaran (Lampiran A1) dan Rekapitulasi Pajak Masukan (Lampiran B1) harus diinput dan direkam ke Sistem Informasi Perpajakan Direktorat Jenderal Pajak yaitu dalam Sub Sistem PKPM.-
- Bahwa Sub sistem PKPM adalah suatu sistem yang mematchingkan antara Pajak Keluaran (PK) dan Pajak Masukan (PM) yang dihasilkan oleh semua Pengusaha Kena Pajak (PKP) di seluruh Indonesia. Sistem PKPM menyajikan nama PKP Penjual, PKP Pembeli, Tanggal, Nomor Seri Faktur dan Nilai PPN..Dengan demikian penghitungan kerugian pada pendapatan dapat dilakukan dengan lebih mudah berdasarkan data dalam Sistem Informasi Perpajakan di Direktorat Jenderal Pajak.
- Bahwa bentuk faktur pajak yang dapat dijadikan barang bukti terkait dengan kerugian pada pendapatan Negara diatur dalam Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 44/PJ/2010 tanggal 06 Oktober 2010 sebagaimana telah diubah terakhir dengan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 25/PJ/2014 tanggal 25 September 2014 tentang bentuk, isi, dan tata cara pengisian serta penyampaian surat pemberitahuan masa Pajak Pertambahan Nilai (spt masa PPN) mengatur tentang kewajiban SPT bagi Pengusaha Kena Pajak (PKP) melalui:
 - e-SPT adalah aplikasi pengisian SPT yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak;
 - Data elektronik adalah data SPT Masa PPN yang dihasilkan dari e-SPT
 - Media elektronik adalah sarana penyimpanan data elektronik yang dapat digunakan untuk memindahkan data dari suatu komputer ke komputer lainnya, antara lain flash disk dan Compact Disc (CD).Data elektronik adalah data SPT Masa PPN yang dihasilkan dari e-SPT.-
 - Media elektronik adalah sarana penyimpanan data elektronik yang dapat digunakan untuk memindahkan data dari suatu komputer ke komputer lainnya, antara lain flash disk dan Compact Disc (CD)
 - E-Filing adalah suatu cara penyampaian SPT yang dilakukan secara on-line yang real time melalui halaman Direktorat Jenderal Pajak (www.pajak.go.id) atau ASP

Halaman 49 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Kemudian di Pasal 3 diatur bahwa SPT Masa PPN dapat berbentuk :
Formulir kertas (hardcopy); atau
- Data elektronik yang disampaikan Dalam media elektronik; atau Melalui e-Filing

Sehingga dengan adanya ketentuan tentang E-SPT dan E-Filing barang bukti berupa faktur pajak dapat berbentuk Formulir Kertas (hardcopy) dapat pula berbentuk Data Elektornik (Soft Copy)

- Bahwa berdasarkan SIDJP jumlah faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya yang diterbitkan oleh Tersangka ERSA KARSIA diatas adalah sebanyak 222 lembar faktur dengan nilai total Rp. 12.790.546.350,
- Bahwa Rekapitulasi faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya yang diterbitkan Tersangka ERSA KARSIA adalah sebagai berikut :
- Rekapitulasi Faktur Pajak yang diterbitkan Tahun 2016-2018

No.	Tahun	PPN dilapor Sendiri	Lbr
1	2016	244.973.702	6
2	2017	6.585.870.034	93
3	2018	5.959.702.614	123
Jumlah		12.790.546.350	222

Tahun 2016

No.	No FP	TGFA	Masa Pajak	Nama Lawan Transaksi	Dilapor Sendiri
1	'0100341635792383	'24-NOV-16	201611	'PT TANDITAMA MANDIRI	65.205.351
2	'0100341635792382	'24-NOV-16	201611	'PT TANDI TIRTA MAS	65.205.351
3	'0100341635792376	'28-OCT-16	201610	'PT. WECO ABADI	15.358.000
4	'0100341635792379	'29-OCT-16	201610	'PT. WECO ABADI	10.879.000
5	'0100341635792385	'07-DEC-16	201612	'PT. WECO ABADI	53.326.000
6	'0100341635792377	'07-NOV-16	201611	'PT. SAGA JAYA	35.000.000
Jumlah					244.973.702

Tahun 2017

No.	No. FP	TGFA	Masa Pajak	NAMA_LWN	Dilapor Sendiri
1	'0100171732457129	'09-OCT-17	201710	'PT. INTIMARINDO PRIMACON	82.757.000
2	'0100171732457130	'09-OCT-17	201710	'PT. TANJUNG ANOM SEATI	18.500.460
3	'0100171732457116	'31-JAN-17	201701	'PT. OILINDO DINAMIKA INTE	4.282.786
4	'0100171732457131	'09-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI UTAMA	44.848.400
5	'0100171732457137	'12-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI UTAMA	43.898.000
6	'0100171732457139	'16-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI UTAMA	39.812.500
7	'010017173245714	'19-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI	

Halaman 50 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	0	17		UTAMA	39.425.000
8	'010021172399949	'28-DEC-17	201712	'PT. SANDIN INDONESIA	23 5.200.000
9	'010021172399949	'29-DEC-17	201712	'PT. SANDIN INDONESIA	25 2.000.000
10	'010021172399950	'29-DEC-17	201712	'PT. SANDIN INDONESIA	23 5.200.000
11	'010017173245714	'20-OCT-17	201710	'PT. PRESISI UTAMA INDONE	23.030.000
12	'010017173245714	'27-OCT-17	201710	'PT. PRESISI UTAMA INDONES	24.017.000
13	'010017173245717	'02-NOV-17	201711	'PT. PRESISI UTAMA INDONE	16.121.000
14	'010017173245718	'17-NOV-17	201711	'PT. PRESISI UTAMA INDONE	18.095.000
15	'010017173245718	'27-NOV-17	201711	'PT. PRESISI UTAMA INDONE	14.147.000
16	'010021172399949	'28-DEC-17	201712	'PT. INDONESIA XIN HAI STEEL	60.150.000
17	'010021172399949	'29-DEC-17	201712	'PT. SANDIN ENGINEERING	95.700.000
18	'010021172399950	'29-DEC-17	201712	'PT. SHANTUI INDONESIA	58.871.033
19	'010017173245712	'29-SEP-17	201709	'PT. KALIORI ENGINEERING	10 0.138.665
20	'010017173245714	'09-OCT-17	201710	'CV. PALANG PARKIR INDONE	8.230.000
21	'010017173245714	'11-OCT-17	201710	'CV. PALANG PARKIR INDONE	15 7.012.000
22	'010017173245714	'16-OCT-17	201710	'CV. PALANG PARKIR INDONE	26.134.000
23	'010017173245718	'12-DEC-17	201712	'PT. CREDO INDONESIA	11 1.302.059
24	'010017173245717	'03-NOV-17	201711	'PT. METALLURGICAL CORP	46.998.968
25	'010017173245718	'23-NOV-17	201711	'PT. METALLURGICAL CORP	15 2.930.250
26	'010017173245717	'13-DEC-17	201712	'PT. UTAMA PRAKARSA MAND	20.200.000
27	'010017173245718	'13-DEC-17	201712	'PT. UTAMA PRAKARSA MAND	32.000.000
28	'010017173245711	'06-JUN-17	201706	'MUNAWAR HS	10.743.000
29	'010017173245711	'06-MAR-17	201703	'PT. TANDI TIRTA MAS	65.205.351
30	'010017173245712	'09-OCT-17	201710	'PT. SMOOTH JAYA MANDIRI	68.702.136
31	'010021172399948	'28-DEC-17	201712	'PT. SMOOTH JAYA MANDIRI	14.911.950
32	'010021172399948	'28-DEC-17	201712	'PT. SMOOTH JAYA MANDIRI	16.459.280
33	'010021172399948	'28-DEC-17	201712	'PT. SMOOTH JAYA MANDIRI	7.856.800
34	'010021172399948	'28-DEC-17	201712	'PT. SMOOTH JAYA MANDIRI	15.482.000
35	'010017173245712	'03-OCT-17	201710	'PT. AMESU UTAMA	32.761.290
36	'010017173245715	'06-NOV-17	201711	'PT. SURYA GRAHA BHUWANA	22.174.200
37	'010017173245715	'09-NOV-17	201711	'PT. SURYA GRAHA BHUWANA	22.039.000
38	'010017173245715	'13-NOV-17	201711	'PT. SURYA GRAHA BHUWANA	20.256.250
39	'010017173245715	'17-NOV-17	201711	'PT. SURYA GRAHA BHUWANA	20.702.500
40	'010017173245716	'06-NOV-17	201711	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	17.500.000
41	'010017173245716	'09-NOV-17	201711	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	20.160.000
42	'010017173245716	'13-NOV-17	201711	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	22.400.000
43	'010017173245716	'15-NOV-17	201711	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	19.250.000
44	'010017173245716	'20-NOV-17	201711	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	24.550.000
45	'010017173245716	'22-NOV-17	201711	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	21.875.000
46	'010017173245718	'22-DEC-17	201712	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	31.500.000
47	'010021172399948	'28-DEC-17	201712	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	28.000.000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

48	'010021172399948 8	'28-DEC-17	201712	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	28.125.000
49	'010021172399949 1	'29-DEC-17	201712	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	29.400.000
50	'010017173245713 8	'25-SEP-17	201709	'PT. LOKA ABADI SENTAUSA	33.362.050
51	'010017173245718 5	'12-DEC-17	201712	'PT. LOKA ABADI SENTAUSA	87.412.103
52	'010017173245718 6	'15-DEC-17	201712	'PT. LOKA ABADI SENTAUSA	82.723.140
53	'010017173245718 7	'21-DEC-17	201712	'PT. LOKA ABADI SENTAUSA	33.802.923
54	'010017173245714 1	'11-OCT-17	201710	'CV. BERKAH INDO MAKMUR A	61.311.800
55	'010017173245717 0	'15-NOV-17	201711	'CV. BERKAH INDO MAKMUR A	48.317.200
56	'010017173245717 1	'15-NOV-17	201711	'CV. BERKAH INDO MAKMUR A	47.550.400
57	'010017173245717 2	'20-NOV-17	201711	'CV. BERKAH INDO MAKMUR A	58.784.000
58	'010017173245717 3	'20-NOV-17	201711	'CV. BERKAH INDO MAKMUR A	85.728.000
59	'010017173245717 4	'27-NOV-17	201711	'CV. BERKAH INDO MAKMUR A	33.664.000
60	'010017173245718 8	'11-DEC-17	201712	'CV. BERKAH INDO MAKMUR A	77.744.800
61	'010017173245719 0	'22-DEC-17	201712	'CV. BERKAH INDO MAKMUR A	37.906.000
62	'010021172399949 5	'29-DEC-17	201712	'PT. HAOWEISHIYE INDO	50.097.600
63	'010021172399949 3	'29-DEC-17	201712	'PT. SAGA JAYA	49.795.200
64	'010017173245712 2	'13-MAR-17	201703	'PT. MITRA ABADI KEMASINDO	41 4.639.000
65	'010017173245712 4	'07-AUG-17	201708	'PT. MITRA ABADI KEMASINDO	68 3.559.000
66	'010021172399948 9	'28-DEC-17	201712	'BUT.CBMI CONSTRUCTION CO	-
67	'010017173245711 8	'04-SEP-17	201709	'PT. INTER EQUIP SUPPLIES IND	45.056.096
68	'010017173245712 0	'04-SEP-17	201709	'PT. INTER EQUIP SUPPLIES IND	27.287.231
69	'010017173245712 8	'06-OCT-17	201710	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	93.326.000
70	'010017173245714 4	'16-OCT-17	201710	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	81.085.000
71	'010017173245717 5	'06-NOV-17	201711	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	45.244.000
72	'010017173245717 6	'06-NOV-17	201711	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	2.608.000
73	'010021172399948 7	'28-DEC-17	201712	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	43.167.600
74	'010021172399949 2	'29-DEC-17	201712	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	19.958.000
75	'010017173245716 9	'22-NOV-17	201711	'PT. SEIDE SENTOSA	25.558.800
76	'010017173245715 7	'09-OCT-17	201710	'PT. PELANGI ENGINEERING IN	20.000.000
77	'010017173245715 8	'16-OCT-17	201710	'PT. PELANGI ENGINEERING IN	21.000.000
78	'010017173245715 9	'19-OCT-17	201710	'PT. PELANGI ENGINEERING IN	20.500.000
79	'010017173245716 0	'23-OCT-17	201710	'PT. PELANGI ENGINEERING IN	18.500.000
80	'010017173245716 1	'26-OCT-17	201710	'PT. PELANGI ENGINEERING I	2 0.000.000
81	'0100171732457126	'03-OCT-17	201710	'PT. JINDI MATERIAL IND	80.970.000
77	'0100171732457158	'16-OCT-17	201710	'PT. PELANGI ENGINEER ING IN	21.000.000
78	'0100171732457159	'19-OCT-17	201710	'PT. PELANGI ENGINEER ING IN	20.500.000
79	'0100171732457160	'23-OCT-17	201710	'PT. PELANGI ENGINEER ING IN	18.500.000
80	'0100171732457161	'26-OCT-17	201710	'PT. PELANGI	20.000.000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

81	'010017173 2457126	'03-OCT-17	201710	ENGINEER ING I 'PT. JINDI MATERIAL IND	80.970.000
82	'010017173 2457127	'04-OCT-17	201710	'PT. JINDI MATERIAL INDONE 'PT. UNITECH INDONESI	46.495.000
83	'010017173 2457162	'30-OCT-17	201710	A MAC 'PT. YUDHA SHIYE INDONESI	160.000.000
84	'010021172 3999494	'29-DEC-17	201712	A 'PT. ILIDA TRADING INDONESI	50.032.800
85	'010017173 2457145	'16-OCT-17	201710	A 'PT. ILIDA TRADING INDONESI	88.125.000
86	'010017173 2457147	'20-OCT-17	201710	A 'PT. BERKAH HAWILA KONS	51.891.250
87	'010017173 2457150	'06-NOV-17	201711	'PT. BERKAH HAWILA KONS	15.000.000
88	'010017173 2457152	'09-NOV-17	201711	'PT. BERKAH HAWILA KONST	15.000.000
89	'010017173 2457156	'13-NOV-17	201711	'PT. HUMMER INDO BANGUN	11.087.100
90	'010017173 2457132	'07-SEP-17	201709	'PT. HUMMER INDO BANGUN	170.358.306
91	'010017173 2457133	'07-SEP-17	201709	'PT. HUMMER INDO BANGUN	487.560.000
94	'010017173 2457136	'07-SEP-17	201709	'PT. HUMMER INDO BANGUN	208.092.772
Jumlah					6.585.870.0 34

Tahun 2018

No.	No. FP	TGFA	Masa Pajak	NAMA_LWN	Dilapor Sendiri
1	'01000218343457 96	'26-FEB- 18	20180 2	'PT. INTINA JASA TEKNIK ASIA	15 5.000.000
2	'01000218343457 95	'26-FEB- 18	20180 2	'PT. INTINA JASA TEKNIK ASIA	-
3	'01000218343457 98	'28-FEB- 18	20180 2	'PT. SNF SPECIAL TIES INDON	32.126.000
4	'01000218343457 92	'19-FEB- 18	20180 2	'PT. SNF SPECIAL TIES INDON	64.307.000
5	'01000218343458 50	'13-AUG- 18	20180 8	'PT. KALIORI ENGINEERING	13.350.050
6	'01000218343458 23	'27-JUL- 18	20180 7	'PT. KALIORI ENGINEERING	8.442.250
7	'01000218343458 37	'10-AUG- 18	20180 8	'PT. THU GREEN ENERGY	9.750.000
8	'01000218343458 36	'09-AUG- 18	20180 8	'PT. THU GREEN ENERGY	9.390.000
9	'01000218343458 32	'06-AUG- 18	20180 8	'PT. THU GREEN ENERGY	9.190.000
10	'01000218343458 31	'03-AUG- 18	20180 8	'PT. THU GREEN ENERGY	10.377.000
11	'01000218343458 26	'30-JUL- 18	20180 7	'PT. THU GREEN ENERGY	20.585.000
12	'01000218343458 17	'11-JUL- 18	20180 7	'BUT.CBMI CONSTRUCTION C	10 0.654.400
13	'01000218343458	'09-JUL-	20180	'BUT.CBMI	17

Halaman 53 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	16	18	7	CONSTRUCTION C	9.450.700
14	'01000218343457 97	'10-MAY- 18	20180 5	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKA	29.850.000
15	'01000218343457 91	'08-MAY- 18	20180 5	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERK	35.422.200
16	'01000218343457 87	'22-MAR- 18	20180 3	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERK	37.925.000
17	'01000218343457 85	'04-MAY- 18	20180 5	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERK	44.817.450
18	'01000218343457 82	'02-MAY- 18	20180 5	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERK	39.862.500
19	'01000218343457 79	'14-MAR- 18	20180 3	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKA	38.500.000
20	'01000218343457 76	'05-MAR- 18	20180 3	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERK	56.187.500
21	'01000218343457 75	'01-MAR- 18	20180 3	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERK	35.135.000
22	'01000218343458 00	'08-MAR- 18	20180 3	'PT. HEIDELBERG INDONESIA	5.114.280
23	'01000218343458 54	'27-AUG- 18	20180 8	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	10.569.000
24	'01000218343458 47	'12-AUG- 18	20180 8	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	61.146.000
25	'01000218343458 33	'07-AUG- 18	20180 8	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	19.694.000
26	'01000218343458 29	'01-AUG- 18	20180 8	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	16.262.000
27	'01000218343458 13	'05-JUL- 18	20180 7	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	-
28	'01000218343458 10	'02-JUL- 18	20180 7	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	-
29	'01000218343458 07	'27-JUN- 18	20180 6	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	29.702.500
30	'01000218343458 06	'25-JUN- 18	20180 6	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	8.985.000
31	'01000218343458 05	'20-JUN- 18	20180 6	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	49.400.000
32	'01000218343458 04	'18-JUN- 18	20180 6	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	7.330.000
33	'01000218343458 01	'05-JUL- 18	20180 7	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	1.250.000
34	'01000218343457 93	'21-MAY- 18	20180 5	'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	8.200.000
35	'01000218343457 80	'17-APR- 18	20180 4	'PT. PRESISI UTAMA INDONES	22.272.000
36	'01000218343457 78	'07-APR- 18	20180 4	'PT. PRESISI UTAMA INDONES	27.840.000
37	'01000218343458 61	'23-AUG- 18	20180 8	'PT. HUMMER INDO BANGUN	7.455.000
38	'01000218343458 59	'16-AUG- 18	20180 8	'PT. HUMMER INDO BANGUN	17.541.500
39	'01000218343458 58	'06-AUG- 18	20180 8	'PT. HUMMER INDO BANGUN	10.315.000
40	'01000218343458 39	'30-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	30.983.600
41	'01000218343458 38	'27-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	36.142.400
42	'01000218343458 35	'25-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	40.082.600
43	'01000218343458 34	'23-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	49.981.300
44	'01000218343458 30	'19-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	44.671.150
45	'01000218343458 28	'17-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	32.449.300
46	'01000218343458 27	'16-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	42.397.200
47	'01000218343458 24	'12-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	45.710.250
48	'01000218343458 22	'09-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	43.894.050
49	'01000218343458 21	'06-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	50.182.600
50	'01000218343458 20	'05-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	34.520.000
51	'01000218343458 19	'02-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	43.058.250
52	'01000218343458 08	'25-JUN- 18	20180 6	'PT. HUMMER INDO BANGUN	10.840.595
53	'01000218343458 03	'08-JUN- 18	20180 6	'PT. HUMMER INDO BANGUN	8.785.251
54	'01000218343458 02	'06-JUN- 18	20180 6	'PT. HUMMER INDO BANGUN	37.222.272



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

55	'01100218343458 84	'24-OCT- 18	20181	'PT.TOGA BAGI KARWITA	32 0.400.000
56	'01000218343458 84	'24-OCT- 18	20181	'PT.TOGA BAGI KARWITA	-
57	'01000218343458 79	'12-OCT- 18	20181	'PT.TOGA BAGI KARWITA	11 2.500.000
58	'01000218343458 77	'26-NOV- 18	20181	'PT.TOGA BAGI KARWITA	11 8.500.000
59	'01000218343458 73	'12-NOV- 18	20181	'PT.TOGA BAGI KARWITA	94.800.000
60	'01000218343458 71	'05-OCT- 18	20181	'PT.TOGA BAGI KARWITA	19 6.650.000
61	'01000218343458 70	'05-NOV- 18	20181	'PT.TOGA BAGI KARWITA	15 8.000.000
62	'01000218343458 64	'01-OCT- 18	20181	'PT.TOGA BAGI KARWITA	14.750.000
63	'01000218343457 89	'12-FEB- 18	20180	'PT. CAHAYA LEMMON ABADI	56.054.406
64	'01000218343458 25	'27-JUL- 18	20180	'PT. CFM WINDOW DOOR	10 0.200.000
65	'01000218343458 11	'25-JUN- 18	20180	'PT. MANDALA BUANA EKPR	80.042.800
66	'01000218343458 18	'29-JUN- 18	20180	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	16.140.000
67	'01000218343458 15	'27-JUN- 18	20180	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	17.300.000
68	'01000218343458 12	'25-JUN- 18	20180	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	17.300.000
69	'01000218343457 99	'28-MAY- 18	20180	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	20.760.000
70	'01000218343457 94	'24-MAY- 18	20180	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	21.625.000
71	'01000218343457 90	'21-MAY- 18	20180	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	20.175.000
72	'01000218343457 88	'17-MAY- 18	20180	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	21.625.000
73	'01000218343457 84	'14-MAY- 18	20180	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	20.175.000
74	'01000218343457 81	'07-MAY- 18	20180	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	20.760.000
75	'01000218343457 72	'28-FEB- 18	20180	'PT. SANDIN INDONESIA	75.600.000
76	'01000218343457 71	'26-FEB- 18	20180	'PT. SANDIN INDONESIA	97.440.000
77	'01000218343457 68	'22-FEB- 18	20180	'PT. SANDIN INDONESIA	79.968.000
78	'01000218343457 66	'19-FEB- 18	20180	'PT. SANDIN INDONESIA	62.160.000
79	'01000218343457 63	'16-FEB- 18	20180	'PT. SANDIN INDONESIA	67.200.000
80	'01000218343457 61	'12-FEB- 18	20180	'PT. SANDIN INDONESIA	84.000.000
81	'01000218343458 40	'30-JUL- 18	20180	'CV. BERKAH INDO MAKMUR A	34.726.000
82	'01000218343458 09	'25-JUN- 18	20180	'PT. GHITA AVIA TRANS	10 0.029.000
83	'01000218343458 43	'23-JUL- 18	20180	'PT. ALIRSAR REKA SELARAS	42.259.450
84	'01000218343458 85	'23-NOV- 18	20181	'PT. CIPTAPURI UTAMA	21.593.700
85	'01000218343458 65	'02-NOV- 18	20181	'PT. CIPTAPURI UTAMA	28.420.340
86	'01000218343457 83	'25-JUN- 18	20180	'PT. TUJUH GARIS INDO	17.587.870
87	'01000218343458 67	'14-SEP- 18	20180	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	28.107.600
88	'01000218343458 66	'12-SEP- 18	20180	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	26.946.400
89	'01000218343458 63	'04-SEP- 18	20180	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	38.351.000
90	'01000218343458 62	'03-SEP- 18	20180	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	25.896.000
85	'01000218343458 65	'02-NOV- 18	20181	'PT. CIPTAPURI UTAMA	28.420.340
86	'01000218343457 83	'25-JUN- 18	20180	'PT. TUJUH GARIS INDO	17.587.870
87	'01000218343458 67	'14-SEP- 18	20180	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	28.107.600
88	'01000218343458 66	'12-SEP- 18	20180	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	26.946.400
89	'01000218343458 63	'04-SEP- 18	20180	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	38.351.000
90	'01000218343458 62	'03-SEP- 18	20180	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	25.896.000

Halaman 55 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

91	62 '01000218343458 53	18 '06-AUG- 18	9 20180	MAKMUR 'PT. GRATINDO DWI	25.896.000
92	48 '01000218343458 42	18 '02-AUG- 18	8 20180	MAKMUR 'PT. GRATINDO DWI	51.532.000
93	42 '01000218343458 41	18 '30-JUL- 18	8 20180	MAKMUR 'PT. GRATINDO DWI	50.215.200
94	41 '01000218343458 83	18 '30-JUL- 18	7 20180	MAKMUR 'PT. GRATINDO DWI	29.905.800
95	83 '01000218343458 82	18 '22-OCT- 18	0 20181	MEGAH 'CV. MULTI WARNA	1.086.000
96	82 '01000218343458 80	18 '22-OCT- 18	0 20181	MEGAH 'CV. MULTI WARNA	7.620.000
97	80 '01000218343458 78	18 '15-OCT- 18	0 20181	MEGAH 'CV. MULTI WARNA	6.841.000
98	78 '01000218343458 74	18 '12-OCT- 18	0 20181	MEGAH 'CV. MULTI WARNA	5.990.000
99	74 '01000218343458 72	18 '09-OCT- 18	0 20181	MEGAH 'CV. MULTI WARNA	4.340.000
100	72 '01000218343458 69	18 '05-OCT- 18	0 20181	MEGAH 'CV. MULTI WARNA	9.098.000
101	69 '01000218343458 68	18 '02-OCT- 18	0 20181	MEGAH 'CV. MULTI WARNA	9.366.000
102	68 '01000218343458 14	18 '05-JUL- 18	0 20180	MEGAH 'PT. GRAHA	5.928.000
103	14 '01000218343458 81	18 '15-OCT- 18	7 20181	SUMBER MESIN IN 'PT. SELFIRA	45.940.000
104	81 '01000218343458 76	18 '09-OCT- 18	0 20181	KOMUNIKA 'PT. SELFIRA	28.000.000
105	76 '01000218343458 60	18 '24-AUG- 18	0 20180	KOMUNIKA 'PT. SELFIRA	18.750.000
106	60 '01000218343458 57	18 '21-AUG- 18	8 20180	KOMUNIKA 'PT. SELFIRA	23.750.000
107	57 '01000218343458 56	18 '20-AUG- 18	8 20180	KOMUNIKA 'PT. SELFIRA	28.500.000
108	56 '01000218343458 52	18 '15-AUG- 18	8 20180	KOMUNIKA 'PT. SELFIRA	25.125.000
109	52 '01000218343458 51	18 '13-AUG- 18	8 20180	KOMUNIKA 'PT. SELFIRA	24.500.000
110	51 '01000218343458 49	18 '10-AUG- 18	8 20180	KOMUNIKA 'PT. SELFIRA	33.300.000
111	49 '01000218343458 46	18 '08-AUG- 18	8 20180	KOMUNIKA 'PT. SELFIRA	35.000.000
112	46 '01000218343458 45	18 '06-AUG- 18	8 20180	KOMUNIKA 'PT. SELFIRA	35.000.000
113	45 '01000218343457 86	18 '29-JAN- 18	8 20180	KOMUNIKA 'PT. MASTER	30.450.000
114	86 '01000218343458 55	18 '27-AUG- 18	1 20180	PONDASI RAYA 'PT. MULTITA USAHA	0.000.000
115	55 '01000218343458 44	18 '26-JUL- 18	8 20180	NADINA 'PT. MULTITA USAHA	40.021.280
116	44 '01000218343457 77	18 '23-APR- 18	7 20180	NADINA 'PT. MITRA ABADI	40.599.220
117	77 '01000218343457 70	18 '29-JAN- 18	4 20180	KEMASINDO 'PT. PELANGI	0.128.000
118	70 '01000218343457 69	18 '26-JAN- 18	1 20180	ENGINEERING IN 'PT. PELANGI	32.550.000
119	69 '01000218343457 67	18 '24-JAN- 18	1 20180	ENGINEERING IN 'PT. PELANGI	19.800.000
120	67 '01000218343457 65	18 '19-JAN- 18	1 20180	ENGINEERING IN 'PT. PELANGI	40.880.000
121	65 '01000218343457 64	18 '19-JAN- 18	1 20180	ENGINEERING IN 'PT. PELANGI	22.680.000
122	64 '01000218343457 62	18 '16-JAN- 18	1 20180	ENGINEERING IN 'PT. PELANGI	46.120.000
123	62 '01000218343457 60	18 '12-JAN- 18	1 20180	ENGINEERING IN 'PT. PELANGI	27.000.000
124	60 '01000218343457 59	18 '10-JAN- 18	1 20180	ENGINEERING IN 'PT. PELANGI	27.540.000
125	59 '01000218343457 58	18 '08-JAN- 18	1 20180	ENGINEERING IN 'PT. PELANGI	17.800.000
126	58 '01000218343457 57	18 '04-JAN- 18	1 20180	ENGINEERING IN 'PT. PELANGI	19.055.000
127	57	18	1	ENGINEERING IN	21.060.000
Jumlah					5.959.702.6 14

- Bahwa jumlah kerugian pada pendapatan negara yang timbul sebagai akibat tindak pidana perpajakan penerbitan faktur pajak

Halaman 56 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yang telah dilakukan oleh Tersangka ERSA KARSIA dalam kurun waktu tahun 2016 sampai dengan 2018 adalah sebesar Rp. 12.790.546.350,- (*Dua Belas Milyar Tujuh Ratus Sembilan Puluh Juta Lima Ratus Empat Puluh Enam Ribu Tiga Ratus Lima Puluh Ribu*)

- Bahwa sebagaimana tertulis dalam UU KUP Nomor 16 Tahun 2009, bahwa Faktur Tidak Berdasarkan Transaksi Sebenarnya (TBTS) baik yang telah dilaporkan oleh Penerbit dalam Pajak Keluaran maupun Faktur TBTS yang dilaporkan dalam Pajak Masukan oleh Pembeli pada SIDJP telah berdampak negatif dalam keberhasilan penghimpunan pajak negara

Menimbang, bahwa Terdakwa tidak mengajukan Saksi yang meringankan (*a de charge*)

Menimbang, bahwa Terdakwa di persidangan telah memberikan keterangan yang pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa Terdakwa pernah diperiksa dan memberikan keterangan di depan penyidik Pajak dan keterangan yang diberikannya benar;
- Bahwa ada beberapa perusahaan mendapatkan faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dari Terdakwa diantaranya PT. PALANG PARKIR INDONESIA, PT. MITRA ABADI KEMASINDO, PT. WECO, PT. INTIMARINDO PRIMACON, PT. TANDITAMA, PT. TANDI TIRTA, PT. TANJUNG ANOM (PAK JAJA);
- Bahwa Harga faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI yang di charge ke perusahaan-perusahaan berkisar 13%-20% dari nilai PPN di faktur pajak.
- Bahwa Pembayaran fee PPN dilakukan secara transfer ke rekening BCA PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI. Hanya sekali fee PPN ditransfer ke rekening mandiri Terdakwa yaitu dari PT. PALANG PARKIIR
- Bahwa Faktur pajak, surat jalan, invoice oleh terdakwa dikirim ke customer melalui kurir.
- Bahwa Faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI diterbitkan atas permintaan customer kepada terdakwa yang menginginkan refund PPN dari impor;
- Bahwa PT RAJAWALI KREASI MANDIRI didirikan di tahun 2016 beralamat di Golden Plaza blok E 14, Jl. RS. Fatmawati, Cipete, Jakarta Selatan-

Halaman 57 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



- Bahwa Pengurus PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI adalah terdakwa, ERSA KARSIA dengan menggunakan identitas EDWAR HASAN sebagai direktur dan ROMI SAROSA sebagai komisaris

1. Ditunjukkan kepada saksi dan terdakwa membenarkan adanya Invoice no. RKM-00105 tgl 16/10/2017 mengenai pajak impor, jasa customs, undername, handling charge,

2. Ditunjukkan kepada saksi dan terdakwa membenarkan adanya Invoice no. RKM-00105 tgl 16/10/2017 mengenai fee PPN 20%

3. Ditunjukkan kepada saksi dan terdakwa membenarkan adanya pajak nomor 010.0117.32457129 tanggal 9 Oktober 2017

- Bahwa Dokumen nomor 1 merupakan tagihan kepada PT. INTIMARINDO PRIMACON terkait pengurusan impor

- Bahwa Dokumen nomor-nomor merupakan tagihan kepada PT. INTIMARINDO PRIMACON terkait fee PPN sebesar 20% untuk penerbitan faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI-

- Bahwa Dokumen nomor 3 adalah faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk refund PPN yang diminta oleh PT. INTIMARINDO PRIMACON.

- Bahwa atas faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI kepada PT. INTIMARINDO PRIMACON tidak ada penyerahan barangnya

- Bahwa Dokumen-dokumen tersebut terdakwa kirim ke kantor PT. INTIMARINDO PRIMACON dengan menggunakan kurir JNE

- Bahwa faktur pajak PT RAJAWALI KREASI MANDIRI di tahun 2016-2018 kepada lawan transaksi tidak disertai penyerahan barang hanya jual faktur pajak saja.

Menimbang, bahwa Penuntut Umum mengajukan barang bukti sebagai berikut:

1. Barang bukti dengan PRIN21.SITA nomor : WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARIMUHAMMAD ALIF HAQQI Penetapan Pengadilan Nomor : 3105/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 berupa : Copy faktur pajak nomor 010.034-16.35792377 tanggal 7 November 2016 Copy kwitansi nomor 377/KW/RKM/X/2016 tanggal 7 November 2016, Copy invoice nomor 377/RKM/INV-16 tanggal 07/11/16, Copy faktur pajak nomor 010.021-17.23999493 tanggal 29 Desember 2017, Copy invoice nomor 493/RKM/INV-17 tanggal 29/12/17, Copy kwitansi nomor 493/KW/RKM/XII/2017 tanggal 29 Desember 2017



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2. Barang bukti dengan PRIN-22.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARICITRANANDA RATRIANTO Penetapan Pengadilan Nomor : 3105/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 berupa Copy faktur pajak nomor 010.017-17.32457143 tanggal 11 Oktober 2017, Copy kwitansi nomor 143/KW/RKM/X/2017 tanggal 11 Oktober 2017, Copy invoice no. 143/RKM/INV-17 tanggal 11/10/17, Copy surat jalan no. 143/SJ/RKM/X/2017 tanggal 11 Oktober 2017, Copy faktur pajak nomor 010.017-17.32457142 tanggal 09 Oktober 2017, Copy kwitansi nomor 142/KW/RKM/X/2017 tanggal 09 Oktober 2017, Copy invoice no. 142/RKM/INV-17 tanggal 09/10/17, Copy surat jalan no. 142/SJ/RKM/X/2017 tanggal 09 Oktober 2017, Copy faktur pajak nomor 010.017-17.32457146 tanggal 16 Oktober 2017, Copy invoice no. 146/RKM/INV-17 tanggal 16/10/17, Copy kwitansi nomor 146/KW/RKM/X/2017 tanggal 16 Oktober 2017, Copy surat jalan no. 146/SJ/RKM/X/2017 tanggal 16 Oktober 2017, Copy kalkulasi pajak import nomor 089/KL/RKM-IX/2

3. Barang bukti dengan PRIN -23.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARI HARIANTO TANDI Penetapan Pengadilan Nomor : 3104/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 berupa Bukti Pengeluaran Bank Voucher No.28-04-17 tgl.13/4/17, Print out faktur pajak PT Rajawali Kreasi Mandiri No. 010.017-17.32457119, Print out invoice PT Rajawali Kreasi Mandiri No.119/RKM/MRT-17, Print out Surat Jalan PT Rajawali Kreasi Mandiri No.119/SJ/RKM/III/2017, Print out Kwitansi PT Rajawali Kreasi Mandiri No.119/KW/RKM/III/2017, Copy Cek No.DL696922, Copy Bukti Pengeluaran Bank Voucher No.40-12-16 tgl.13/12/2016, Copy Print out faktur pajak PT Rajawali Kreasi Mandiri No. 010.034-16.35792382, Copy Print out Surat Jalan PT Rajawali Kreasi Mandiri No.382/SJ/RKM/X/2016, Copy Print out invoice PT Rajawali Kreasi Mandiri No.382/RKM/INV-16, Copy Print out Kwitansi PT Rajawali Kreasi Mandiri No.382/KW/RKM/X/2016, Copy Cek No.DL696918, Copy Bukti Pengeluaran Bank Voucher No.14-9-16, Copy Cek No.DL696909, Copy Slip Setoran Bukti Setoran Bank BCA Rek.Customer 218 186 8777 nama penyeter PT Tandi Tirtamas nilai setoran USD 14.100, Copy bukti Pengeluaran Bank Voucher No.16-12-58, Copy Print out faktur pajak PT Rajawali Kreasi Mandiri No. 010.034-16.35792383, Copy Print out invoice PT Rajawali Kreasi Mandiri No.383/RKM/INV-16, Copy Print out Kwitansi PT Rajawali Kreasi Mandiri No.383/KW/RKM/X/2016, Copy Print out Surat Jalan PT

Halaman 59 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Rajawali Kreasi Mandiri No.383/SJ/RKM/X/2016, Copy Print Out Rekening Giro PT Tanditama Mandiri No. 8800991111 hal.4 periode 30-11-16 s/d 31-12-16, Copy Bukti Pengeluaran Bank Voucher No.16-09-11, Copy Slip Setoran Bukti Setoran Bank BCA Rek.Customer 218 186 8777 nama penyeter PT Tanditama Mandiri nilai setoran USD 28.200, Copy Bukti Pengeluaran Bank Voucher No.16-11-116, Copy Print out Transfer Dana ke Rekening BCA Lainnya tgl.21/11/16 No.referensi 16112100797117, Copy bukti Pengeluaran Bank Voucher No.16-11-159, Copy Print out Transfer Dana ke Rekening BCA Lainnya No.referensi 16112900141014.

4. Barang bukti dengan PRIN -24.SITAnomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARI *JUMAINI* Penetapan Pengadilan Nomor : 3105/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 *berupa* Fotokopi invoice fee PPN 20% nomor RKM-00118 tanggal 13 Oktober 201, Fotokopi invoiceno. 118/RKM/INV-17 tanggal 04/09/17, Fotokopi surat jalan no. 118/SJ/RKM/IX/2017 tanggal 04 September 2017, Fotokopi faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI no. 010.017-17.32457118 tgl 04 September 2017, Fotokopi invoice fee PPN 20% nomor RKM-00118 tanggal 13 Oktober 2017, Fotokopi invoice no. 118/RKM/INV-17 tanggal 04/09/17, Fotokopi surat jalan no. 118/SJ/RKM/IX/2017 tanggal 04 September 2017, Fotokopi faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI no. 010.017-17.32457118 tgl 04 September 2017, Fotokopi kwitansi no. 118/KW/RKM/IX/2017 tanggal 04 September 2017, Fotokopi invoice fee PPN 20% Nomor RKM-00119 tanggal 13 Oktober 2017, Fotokopi faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI no. 010.017-17.32457120 tgl 04 September 2017, Fotokopi invoice no. 120/RKM/INV-17 tanggal 04/09/17, Fotokopi surat jalan no. 120/SJ/RKM/IX/2017 04 September 2017, Fotokopi kwitansi no. 120/KW/RKM/IX/2017 tanggal 04 September 2017, Fotokopi invoice INV/17/09/054 tanggal 14/Sep/2017, Fotokopi invoice INV/17/09/098 tanggal 26/Sep/2017, Fotokopi faktur pajak atas nama PT. SURYAMAS LOGISTIK no. 041.019-17.23658806 tgl 26 September 2017

5. Barang bukti dengan PRIN -25.SITAnomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARI *KAWEN* Penetapan Pengadilan Nomor : 3106/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 *berupa* : Copy faktur pajak no. 010.017-17.32457122 tanggal 13 Maret 2017 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy invoice no. 122/RKM/INV-17 tanggal 13 Maret 2017, Copy surat jalan no. 122/SJ/RKM/III/2017 tanggal 13 Maret

Halaman 60 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2017, Copy kwitansi no. 122/KW/RKM/III/2017 tanggal 13 Maret 2017, Copy faktur pajak no. 010.017-17.32457124 tanggal 07 Agustus 2017 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy faktur pajak no. 010.002-18.34345777 tanggal 23 April, Copy faktur pajak no. 010.017-17.32457122 tanggal 13 Maret 2017 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy invoice no. 122/RKM/INV-17 tanggal 13 Maret 2017, Copy suratjalan no. 122/SJ/RKM/III/2017 tanggal 13 Maret 2017, Copy kwitansi no. 122/KW/RKM/III/2017 tanggal 13 Maret 2017, Copy faktur pajak no. 010.017-17.32457124 tanggal 07 Agustus 2017 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy faktur pajak no. 010.002-18.34345777 tanggal 23 April 2018 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri

6. Barang bukti dengan PRIN -27.SITAnomor: WPJ.30/2020 tanggal 14 Okt 2019 DISITA DARIULI FEBRIYANTI Penetapan Pengadilan Nomor : 3777/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 08 Nopember 2019 berupa : Copy Purchase Order No. PO-WA/2016/10/02 tanggal 15 Oktober 2016, Copy faktur pajak no. 010.034-16.35792379 tanggal 29 Oktober 2016 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy invoice no. 379/RKM/INV-16 tanggal 29 Oktober 2016, Copy suratjalan no. 379/SJ/RKM/X/2016 tanggal 29 Oktober 2016, Copy kwitansi no. 379/KW/RKM/X/2016 tanggal 29 Oktober 2016, Copy invoice no. RKM-0058 tanggal 15 November 2016, Copy invoice no. RKM-0058 tanggal 6 Desember 2016, Copy Print Out bukti transfer Internet Banking via email uli.wecoabadi@gmail.com atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri tanggal 16 Desember 2016 senilai Rp. 17.255.804,-, Copy Purchase Order No. PO-WA/2016/12/01 tanggal 7 Desember 2016, Copy faktur pajak no. 010.034-16.35792385 tanggal 7 Desember 2016 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy invoice no. 385/RKM/INV-16 tanggal 7 Desember 2016, Copy suratjalan no. 385/SJ/RKM/X/2016 tanggal 7 November 2016, Copy kwitansi no. 385/KW/RKM/X/2016 tanggal 7 Desember 2016, Copy Bank Voucher tanggal 17 Februari 2017 tanggal 31 Oktober 2016, Copy Print Out bukti transfer Internet Banking via email uli.wecoabadi@gmail.com atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri tanggal 25 Oktober 2016 senilai Rp. 19.000.000,-, Copy Purchase Order No. PO-WA/2016/10/01 tanggal 11 Oktober 2016, Copy faktur pajak no. 010.034-16.35792376 tanggal 28 Oktober 2016 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy invoice no. 376/RKM/INV-16 tanggal 28 Oktober 2016, Copy suratjalan no. 376/SJ/RKM/X/2016 tanggal 28 Oktober 2016, Copy kwitansi no. 376/KW/RKM/X/2016 tanggal 28 Oktober 2016, Copy invoice no. RKM-

Halaman 61 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

0058 tanggal 15 November 2016, Copy invoice no. RKM-0056 tanggal 14 Oktober 2016, Copy Print Out bukti transfer Internet Banking via email uli.wecoabadi@gmail.com atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri tanggal 12 Oktober 2016 senilai Rp. 26.700.000,-, Copy Print Out bukti transfer Internet Banking via email uli.wecoabadi@gmail.com atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri tanggal 21 Oktober 2016 senilai Rp. 6.846.606,-

7. Barang bukti dengan PRIN -29.SITAnomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARI JANUAR SUKAMTO Penetapan Pengadilan Nomor : 3775/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Nopember 2019 berupa : Copy Invoice PT RAJAWALI KREASI MANDIRI No.SJ 103 tanggal 25/11/2016, Copy Contract Invoice No.HJ-16-103 (The Buyers PT Tanditama Mandiri), Copy Contract Invoice No.HJ-16-103 (The Buyers PT Rajawali Kreasi Mandiri), Copy PIB Nomor pengajuan 000000-005945-20161117-006878, Februari 2017 senilai Rp. 332.594.343,20,-nomor cheque BP02/015, Copy Bank

8. Barang bukti dengan PRIN -32.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARI JOPI BUDIONO Penetapan Pengadilan Nomor : : 3104/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 berupa Copy form transfer/clearing/collection bank Mandiri pengirim PT INTIMARINDO penerima PT RAJAWALI KREASI MANDIRI tgl.06/10/2107, Copy Bilyet Giro Bank Mandiri Cabang Jakarta Simprug Nomor IL 524634, Copy Invoice No. RKM-00105, Copy Invoice No. RKM-00105, Copy Print out faktur pajak PT Rajawali Kreasi Mandiri No. 010.017-17.32457129, Copy Surat Perjanjian Pengiriman Barang dari Singapore ke Jakarta Copy invoice no. RKM-0060 tanggal 12 Januari 2017, Copy invoice no. RKM-0057BP03/032

9. Barang bukti dengan PRIN-33.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARIDWIYANTI SUGIHARTINI Penetapan Pengadilan Nomor : 3776/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Nopember 2019 berupa : Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345868+Invoice No.868+Kwitansi No.868+Surat Jalan No.868, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345869+Invoice No.869+Kwitansi No.869+Surat Jalan No.869, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345872+Invoice No.872+Kwitansi No.872+Surat Jalan No.872, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345874+Invoice No.874+Kwitansi No.874+Surat Jalan No.874, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345878+Invoice No.878+Kwitansi No.878+Surat Jalan No.878 ,Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345880+Surat Jalan No. 880, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-

Halaman 62 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

18.34345882+Surat Jalan No. 882, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345883+Invoice No.883+Kwitansi No.883+Surat Jalan No.883, Copy Print Out ATM BCA

10. Barang bukti dengan PRIN-35.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARI WINSTON KARUNNA Penetapan Pengadilan Nomor : 3773/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Nopember 2019 berupa : Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 28 Januari 2019 ke Mohamad Abdul Kodir atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 21 Desember 2018 ke ellis zuraida atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 22 Oktober 2018 ke gusetya rahayu atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 27 September 2018 ke gusetya rahayu atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 29 Agustus 2018 ke gusetya rahayu atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 9 Agustus 2018 no. 201808090927807776 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 4 Juli 2018 no. 201807041035049097 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 12 Juni 2018 no. 201806121544700403 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 12 Juni 2018 atas nama gusetya rahayu atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi fund transfer receipt tanggal 02/03/2018 Rp. 21.472.275 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 1 Maret 2018 no. 201803010752382141 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi fund transfer receipt tanggal 24/01/2018 Rp. 18.937.680 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi fund transfer receipt tanggal 23/12/2017 Rp. 14.355.000 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 17 November2017 no. 201711172001310245 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 15 November 2017 no. 201711150840325305 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457175 tanggal 06 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457176 tanggal 06 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457128 tanggal 06 Oktober 2017 beserta invoice, surat jalan dan

Halaman 63 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457144 tanggal 16 Oktober 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457170 tanggal 15 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457171 tanggal 15 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457172 tanggal 20 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457173 tanggal 20 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457174 tanggal 27 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457141 tanggal 11 Oktober 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 16 Oktober 2017 ke gusetya rahayu atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 20 Oktober 2017 ke ellis zuraida atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi bukti transfer tanggal 15 November 2017 no. 201711150855329972 atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi bukti transfer tanggal 21 Desember 2017 no. 201712210817359476 atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi fund transfer receipt tanggal 24/01/2018 Rp. 34.695.240 atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 29 Agustus 2018 ke gusetya rahayu atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi bukti transfer tanggal 22 November 2018 no. 201811221953072951 atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi bukti transfer tanggal 30 November 2018 no. 201811301820605298 atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 1 Desember 2018 ke isye sondari atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Print out kartu NPWP 71.544.932.8-445 dan KTP an. WINSTON KARUNNA, Print out kartu NPWP 31.723.227.0-422 dan KTP an. WINSTON KARUNNA

11. Barang bukti dengan PRIN-36.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 DISITA DARI ALKHAYATUN WIDIASTUTI Penetapan Pengadilan Nomor : 154/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 03 Januari 2020 berupa :

Halaman 64 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Copy Berita Acara Penyerahan Sertifikat Elektronik, Copy KTP a.n EDWAR HASAN,, Copy Kartu NPWP a.n EDWAR HASAN, Copy Kartu NPWP a.n PT RAJAWALI KREASI MANDIRI, Copy Kartu Keluarga No.3674052306140007, Copy Permintaan Sertifikat Elektronik No. 024/RKM/V/2018 tgl.24 Mei 2018, Copy Permohonan Kode Aktivasi dan Password, Copy Surat Pernyataan Persetujuan Penggunaan Sertifikat Elektronik Direktorat Jenderal Pajak, Copy Surat Pengukuhan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak PT RAJAWALI KREASI MANDIRI, Copy Laporan Hasil Penelitian Dalam Rangka Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak Berdasarkan Permohonan Wajib Pajak, Copy Surat Tugas Nomor: ST-554/WPJ.30/KP.08/2016 tgl.15 Maret 2016, Copy Lembar Pengawasan Arus Dokumen dan Formulir Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak

12. Barang bukti dengan PRIN-01-.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal tanggal 02 Maret 2020 DISITA DARI *MASRUROH* Penetapan Pengadilan Nomor : -1400/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Mei 2020 *Berupa* : Kalkulasi Pajak Impor (revisi) No.040/KL/RKM-VII/2017 tanggal 30 Agustus 2017, dari PT Rajawali Kreasi Mandiri kepada PT Tanjung Anom Sejati., Surat Perjanjian Import No. KTR/175/IMP/GN/2017 tanggal 31 Agustus 2017, Bukti setor an. Djaja Gunawan kepada PT Rajawali Kreasi Mandiri rekening BCA No.2181928800, Invoice no. RKM-0078 tanggal 12 Oktober 2017, Email tanggal 17 November 2017, Faktur Pajak nomor:010.017-17.32457130 tanggal 09 Oktober 2017, Commercial Invoice , Invoice no : RT1702TAS tanggal 22 Agustus 2017, Email tanggal 30 Agustus 2017, Transfer BCA dari Djaja Gunawan ke River Tree Enterprises Limited kode 76Y41, Transfer BCA dari Djaja Gunawan ke River Tree Enterprises Limited tanggal 29 Agustus 2017, Golden Remittance tanggal 18 Agustus 2017, 30 % down payment for Order Confirmation No.TAS/412, nomor Ref : 0779/GN/ES/DN tanggal 9 Juni 2017, Transfer BCA DARI PT. Tanjung Anomke River Tree Enterprises Limited.

13. Barang bukti dengan PRIN-02.SITA/WPJ.30/2020 tanggal 02Maret 2020 DISITA DARI *RIKKA SELFIRA* Penetapan Pengadilan Nomor: : 1400/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Mei 2020 *Berupa* 1. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345845 tanggal 06 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 2. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345846 tanggal 08 Agustus 2018 beserta Invoice+ Surat Jalan + Kwitansi 3. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345849 tanggal 10 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan

Halaman 65 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

+Kwitansi.4.Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345851 tanggal 13 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 5. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345852 tanggal 15 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi.6. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345856 tanggal 20 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi.7. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345857 tanggal 21 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi.8. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345860 tanggal 24 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi.

14. Barang bukti dengan PRIN-03..SITA/WPJ.30/2020 tanggal 02Maret 2020 DISITA DARI : *JOCKY FERNANDO* Penetapan Pengadilan Nomor : 1400/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Mei 2020 *Berupa* : 1. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32462642 tanggal 28 Agustus 2017 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan 2. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32462644 tanggal 28 Agustus 2017 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan 3. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457132 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice+ Kwitansi + Surat Jalan 4. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457133 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 5. Faktur Pajak tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 5. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457134 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 6. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457135 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 7. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457136 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan. 8. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345802 tanggal 06 Juni 2018 beserta Invoice + Kwitansi +Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457135 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 7. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457136 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan. 8. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345802 tanggal 06 Juni 2018 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan. 9.Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345803 tanggal 08 Juni 2018 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan 10.Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345808 tanggal 25 Juni 2018 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan 11. Bukti Setoran BCA dari PT Hummer Indo Bangun kepada PT Rajawali Kreasi Mandiri 12. Bukti Setoran BCA dari PT Hummer

Halaman 66 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Indo.13.Slip Pemindahan Dana antar Rekening BCA tanggal 07 Agustus 2018 dari Tedy Suharyanto kepada PT Rajawali Kreasi Mandiri

15. Barang bukti dengan PRIN-04..SITA/WPJ.30/2020 tanggal 29 Juni 2020 DISITA DARI : *FAJAR HERY WIBOWO* Penetapan Pengadilan Nomor : 1983/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 23 Juli 2020 *Berupa* : 1.Copy Permohonan pendaftaran Wajib Pajak untuk WP Badan/Joint Operation PT Nagamas Indo 2. Copy NPWP : 03.257.956.7-019.000 a.n PT Nagamas Indo 3. Copy KTP a.n Romi Sarosa NIK. 09.5409.160580.0333; Varilla Bin Muhamad NIK 3203090306690009; Ersia Karsia NIK 09.5206.100181.5548 4.Copy Akta Notaris AAN SUPRIYANTO, SH.,M.M.,M.Kn. nomor 5 tanggal 10-08-2012

16. Barang bukti dengan PRIN-05..SITA/WPJ.30/2020 tanggal tanggal 08Juli 2020 DISITA DARI : *FAJAR HERY WIBOWO* Penetapan Pengadilan Nomor : 1983/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 23 Juli 2020 *Berupa* : 1. Copy Lampiran I Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER 20/PJ/2013 - Permohonan Pendaftaran Wajib Pajak untuk WP Orang Pribadi 2. Copy KTP a.n Edwar Hasan NIK 3674051401840004 3. Copy Surat Keterangan Terdaftar S-237234KT/WPJ.08/KP.1003/2015 tanggal 15 Desember 2015

17. Barang bukti dengan PRIN-05..SITA/WPJ.30/2020 tanggal tanggal 08Juli 2020 DISITA DARI : *ELLIS ZURANDA* Penetapan Pengadilan Nomor : 1985/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 07 Agustus 2020 *Berupa* : 1 Copy Halaman depan buku tabungan Bank Mandiri a.n Linda Susanti No.Rek : 900-00-1165357-4 2. Copy Struk ATM BCA transfer dari Maryadi tanggal 30-08-2018 senilai Rp.10.250.000,- 3. Copy Screenshot m.banking Ref.20191281968189614 tanggal 28-01-2019 ke re.Linda Susanti senilai Rp.80.000.000,-

18. Barang bukti dengan PRIN-31..SITA/WPJ.30/2020 tanggal tanggal 26 Oktober 2020 DISITA DARI : *ERSA KARSIA* Penetapan Pengadilan Nomor : 753/Pen.Per.Sit/2020/PN.Dpk tanggal 11 Nopember 2020. *Berupa* : 1 Copy KTP a.n Ersia Karsia Nomor 3174031001810005 2. Copy Kartu Keluarga nomor 3174090303170015

19. Barang bukti dengan PRIN-31.SITA nomor : WPJ.30/2020 tanggal 26 Oktober 2020 disita dari : terdakwa *ERSA KARSIA* Penetapan Pengadilan Nomor : 753/Pen.Per.Sit/2020/PN.Dpk tanggal 11 Nopember 2020. berupa *HP Samsung Duos warna rose gold dan HP OPPO*

enimbang, bahwa berdasarkan alat bukti dan barang bukti yang diajukan diperoleh fakta-fakta hukum sebagai berikut:

Halaman 67 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa Terdakwa mendirikan Perusahaan yang bergerak dalam Bidang Ekspor Impor barang dengan nama *PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI* yang beralamat di KOMPLEK GOLDEN PLAZA BLOK E-14 LT.1Jalan RS. Fatmawati No.15 Cilandak Jakarta Selatan didirikan dihadapan Notaris ZAINUDDIN,SH dengan Akta Pendirian Notaris Nomor : 17 tanggal 04-12-2015 dan Terdakwa menjabat sebagai Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.
- Bahwa berdasarkan data *Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP)*,*PT.RAJAWALI KREASI MANDIRI* telah terdaftar sebagai Wajib Pajak (WP) di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Jakarta Cilandak sejak tanggal 4 Januari 2016, kemudian mendapat pengukuhan Pengusaha Kena Pajak (PKP) sejak Tanggal 21 Maret 2016.
- Bahwa Terdakwa ditemui oleh saksi *M. Jopi Budiono* selaku manager operasional PT. INTIMARINDO PRIMACON dan mengatakan bahwa *Nomor Identitas Kepabeanaan (NIK) dan Angka Pengenal Impor (API) terkait impor barang* dari Singapura atas nama PT. INTIMARINDO PRIMACON sudah tidak berlaku lagi, selanjutnya meminta bantuan Terdakwa untuk mengusahakan referensi jasa undernameimporbarang (*jasa menggunakan perusahaan lain untuk impor barang*).
- Bahwa atas permintaan bantuan dari saksi M. Jopi Budiono tersebut Terdakwa menyanggupi untuk mengusahakan jasa undername impor barang atas nama PT. INTIMARINDO PRIMACON yang selanjutnya dibuatkan perjanjian tertulis antara Terdakwa selaku Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan saksi M.Jopi Budiono selaku manager operasional PT. INTIMARINDO PRIMACON dengan isi perjanjian antara lain menyepakati bahwa untuk biaya Custom Clearence import Undername dan Bea masuk +PPN Impor+ PPh Impor oleh PT. INTIMARINDO PRIMACON menggunakan jasa PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, biaya FREIGHT (biaya angkut/ongkos angkut barang dengan menggunakan kapal) dari Singapura ke Jakarta dan LOCAL CHARGES (biaya-biaya lokal) at SINGAPORE menggunakan jasa PT. YUDHANUSA dan atas faktur pajak yang dikeluarkan oleh PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, Terdakwa meminta pembayaran kepada PT. INTIMARINDO PRIMACON sebesar 20 % dari nilai PPN.
- Bahwa Terdakwa dalam rangka memenuhi kesepakatan dengan PT. INTIMARINDO PRIMACON selanjutnya menerbitkan Faktur Pajak tanpa

Halaman 68 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

adanya transaksi jual beli barang antara PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan PT. INTIMARINDO PRIMACON yaitu :

No. FP	Tgl. FP	PPN
010.017.17.32457129	09/10/2017	82.757.000

Saksi ULI FEBRIYANTI sebagai Direktur PT. WECO ABADI meminta kepada saksi JANUAR SUKAMTO agar bisa memasukkan barangnya/ mengimpor barangnya ke Indonesia yang sudah terlanjur masuk dan tersimpan digudang penyimpanan, karena saat itu Angka Pengenal Impor (API) dan Nomor Identitas Kepabaeenan (NIK) PT. WECO ABADI dalam proses pengurusan sehingga barang yang diimpornya tidak bisa keluar, Saksi ULI FEBRIYANTI lau meminta tolong kepada saksi JANUAR SUKAMTO untuk dikeluarkan barang impornya yang sudah terlanjur masuk tersebut. Kemudian Saksi Januar Iskamto, mempertemukan saksi ULI FEBRIYANTI dengan terdakwa selaku Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, kemudian saksi ULI FEBRIYANTI dengan terdakwa bertemu dan sepakat menggunakan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk jasa undername impor barang atas nama PT. WECOABADI. Saksi ULI FEBRIYANTI kemudian meminta kepada terdakwa untuk dikeluarkan faktur pajaknya atas nama PT. RAJAWALI KREASIMANDIRI. Terdakwa dalam rangka memenuhi kesepakatan dengan PT. WECO ABADI, selanjutnya menerbitkan Faktur Pajak tanpa adanya transaksi jual beli barang antara PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan PT. WECO.ABADI.

Faktur Pajak yang telah diterbitkan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk PT. WECO ABADI adalah sebagai berikut :

No. FP	Tgl. FP	PPN
010.034.16.35792376	28-OCT-16	15,358,000
010.034.16.35792379	29-OCT-16	10,879,000
010.034.16.35792385	07-DEC-16	53,326,000

- Bahwa saksi HARIANTO TANDI selaku Pemilik PT. TANDIMAS MANDIRI bertemu dengan saksi JANUAR SUKAMTO karena ingin mengimpor barang, tetapi saksi HARIANTO TANDI tidak memiliki ijin impor. Saksi Januar Iskamto lalu mempertemukan Terdakwa dengan Saksi HARIANTO TANDI dan bermaksud untuk memasukkan MESIN PER yang telah diimpornya dari Cina ke Indonesia, selanjutnya terdakwa sebagai

Halaman 69 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, menyanggupi keinginan dari saksi HARIANTO TANDI untuk memasukkan barang dari CINA tersebut dengan kesepakatan bahwa pembayaran atas mesin tersebut dilakukan melalui rekening PT. RAJAWALI KREASIMANDIRI.- untuk faktur pajak yang diterbitkan oleh terdakwa melalui PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI terdakwa meminta pembayaran kepada saksi HARIANTO TANDI sebesar 20% dari nilai Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang tercantum di faktur pajak. Pembayarannya kepada terdakwa dilakukan secara setor tunai dan transfer rekening BCA PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.-

Faktur Pajak yang diterbitkan oleh terdakwa melalui PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dikirim oleh terdakwa lewat pos ke kantor PT. TANDITAMA MANDIRI.-

faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk PT. TANDITAMA MANDIRI sebagai berikut :

No. FP	Tgl. FP	PPN
010.034.16.35792383	24-NOV-16	65,205,351

- Bahwa Terdakwa selaku Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI. Menawarkan untuk menerbitkan faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI kepada Saksi KAWEN selaku Pemilik PT. MITRA ABADI KEMASINDO, terkait dengan proses impor barang milik saksi KAWEN dengan menggunakan jasa undername PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, Saksi KAWEN menyetujui penawaran dari terdakwa tersebut, kemudian untuk memproses impor barang milik saksi KAWEN tersebut, terdakwa menerbitkan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk PT. MITRA ABADI KEMASINDO. Terdakwa menerbitkan faktur pajak tersebut tanpa adanya transaksi jual beli barang dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan PT. MITRA ABADI KEMASINDO. Selanjutnya Untuk menerbitkan faktur pajak tersebut terdakwa meminta kepada saksi KAWEN memberikan biaya tambahan sebesar 20 % dari nilai PPN kepada terdakwa, atas permintaan tersebut selanjutnya saksi KAWEN mentransfer biaya tambahan sebesar 20 persen ke rekening atas nama PT RAJAWALI KREASI MANDIRI.

faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk PT. MITRA ABADI KEMASINDO sbb :

No.	No.FP	Tgl.FP	Masa Pajak	DPP	PPN
1	'0100171732457122	'13-MAR-17	201703	4.146.390.000	414.639.000
2	'0100171732457124	'07-AUG-17	201708	6.835.590.000	683.559.000

Halaman 70 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

3	'0100021834345777	'23-APR-18	201804	1.301.280.000	130.128.000	
				12.283.260.000	1.228.326.000	

- Bahwa Saksi CITRANANDA RATRIANTO selaku Direktur Utama CV. PALANG PARKIR pada saat Perusahaanya ingin mengimpor barang, saksi CITRANANDA RATRIANTO kemudian mengforwarding dari PT. WIRATAMA. Kemudian Muncul nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI. Untuk melakukan transaksi tersebut CV. PALANG PARKIR diwakili sdr. ENDAH (bagian Admin Logistic) sedangkan yang mewakili PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI adalah sdr DEWI HERAWATI. Saksi CITRANANDA RATRIANTO mendapatkan penawaran nama di Pemberitahuan Impor Barang (PIB) atas nama PT. RAJAWALIKREASI MANDIRI, selanjutnya PT. RAJAWALIKREASI MANDIRI menerbitkan faktur pajak keluaran ke CV. PALANG PARKIR. Atas faktur pajak yang diterbitkan saksi CITRANANDA RATRIANTO harus membayar 20 % dari nilai PPN yang ditransfer ke rekening Bank MANDIRI atas nama terdakwa ERSA KARSIA;

- Bahwa Saksi CITRANANDA RATRIANTO kemudian membawa dokumen yang terkait dengan transaksi dengan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI berupa : Faktur Pajak, Invoice, Kwitansi, surat Jalan, Bukti pembayaran PIB atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (PT. RKM) Billing DJBC, PIB+ lampiran, bukti pembayaran pembelian ke negara asal (Turki dan Itali).

- Bahwa faktur pajak yang diterbitkan atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI tidak disertai dengan penyerahan barang. atau tidak ada transaksi jual beli barang. Saksi CITRANANDA RATRIANTO hanya membeli faktur pajaknya saja dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI

CV. PALANG PARKIR mengkreditkan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI adalah sbb :

No.	No. FP	Tgl FP	Masa Pajak	Nawa Lawan transaksi	DPP	PPN
1	'0100171732457142	'09-OCT-17	201710	'CV. PALANG PARKIR INDONESIA	82.300.000	8.230.000
2	'0100171732457143	'11-OCT-17	201710	'CV. PALANG PARKIR INDONESIA	1.570.120.002	157.012.000
3	'0100171732457146	'16-OCT-17	201710	'CV. PALANG PARKIR INDONESIA	261.340.000	26.134.000
Jumlah					1.913.760.002	191.376.000

- Bahwa saksi MUHAMMAD ALIF HAQQI selaku Sales Executive PT. SAGA JAYA mengkreditkan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM) yang pada saat itu PT. SAGA JAYA ingin melakukan



mengimpor barang dari SAGA SINGAPORE. Karena PT. SAGA JAYA tidak mempunyai Angka Pengenal Impor (API) U, saksi selanjutnya mencari di internet perusahaan jasa Impor yang bisa mengurus pengiriman impor barang/jasa dari luar negeri untuk masuk ke Indonesia, Kemudian saksi menemukan Perusahaan yang dapat melakukan jasa Impor barang yang bernama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (PT. RKM).

- Bahwa kemudian saksi menghubungi PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (PT. RKM). Dan saat itu Saksi langsung berkomunikasi dengan terdakwa ERSA KARSIA. Di dalam komunikasi tersebut Terdakwa selaku Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI mengatakan bahwa Perusahaannya dapat melakukan jasa impor barang milik saksi MUHAMMAD ALIF HAQQI dengan menggunakan jasa undername PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI. Selanjutnya Terdakwa meminta uang dengan Total ongkos biaya impor sekitar Rp. 84.000.0000.- (delapan puluh empat juta rupiah) untuk digunakan sebagai biaya : Pajak Impor, Jasa Custom, Undername, Rechandling (jenis jasa yang diberikan oleh satu Perusahaan), Transfer Elektronik Data Interchange (EDI), Tracking (menelusuri) Ke Gudang Storage (penyimpanan), dan Dokumen fee. Untuk Pembayaran atas biaya impor tersebut terdakwa minta di transfer ke rekening PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (PT. RKM.).

- Bahwa Terdakwa juga menawarkan kepada saksi MUHAMMAD ALIF HAQQI jika ingin diterbitkan faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, saksi diharuskan membayar lagi sebesar 20 % dari nilai Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang tercantum dalam faktur pajak. Selanjutnya Saksi bertanya kepada terdakwa apakah ini aman, Terdakwa ERSA KARSIA mengatakan kalau ini aman. Pembayaran atas faktur pajak tersebut selanjutnya ditransfer dari rekening PT. SAGA JAYA ke rekening pribadi atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM); Sedangkan faktur pajak tersebut dikirim oleh terdakwa melalui jasa TIKI ke alamat kantor PT. SAGA JAYA. Bahwa dalam pengurusan jasa undername tersebut, saksi berhubungan langsung dengan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM).

- Faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI yang dikreditkan oleh PT. SAGA JAYA adalah sbb :

No.	No. FP	Tgl FP	Masa Pajak	Nawa Lawan transaksi	DPP	PPN
1	'0100341635792377	'07-NOV-16	201611	'PT. SAGA JAYA	350.000.000	35.000.000
2	'0100211723999493	'29-DEC-17	201712	'PT. SAGA JAYA	497.952.000	49.795.200
Jumlah					847.952.000	84.795.200



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Bahwa rincian faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI diatas didapat dari Terdakwa ERSAKARSIA

Bahwa saksi JUMAINI adalah Direktur PT. INTER EQUIP SUPPLIES INDONESIA yang bergerak di bidang usaha penjualan gondola. Untuk pengurusan impor barang perusahaannya menggunakan jasa impor undername PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI. Bahwa Faktur Pajak yang diperoleh dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI tersebut saksi peroleh dari seorang yang bernama sdr. WIJAYA, dan sdr. WIJAYA memperoleh faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dari Terdakwa ERSKARSIA.

Bahwa terdakwa menerbitkan faktur pajak tersebut tidak ada penyerahan barang atau tidak ada transaksi jual beli dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke PT. INTER EQUIP SUPPLIES INDONESIA. Untuk menerbitkan Faktur Pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI oleh terdakwa, saksi JUMAINI diharuskan untuk membayar jasa dengan harga 20 % dari nilai PPN yang tercantum didalam faktur pajak dengan cara ditransfer rekening BCA cabang KCU blok A Cipete nomor 2181928-800 atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.-

Faktur pajak yang diterbitkan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk PT. INTEREQUIP SUPPLIES INDONESIA sebagaiberikut :

No. FP	Tgl. FP	PPN
010.017-17.32457118	04/09/2017	45,056,096
010.017-17.32457120	04/09/2017	27,287,231
Jumlah		72.343.327

Bahwa PT. SELFIRA KOMUNIKA adalah Perusahaan yang bergerak di bidang usaha telekomunikasi pengadaan material dan jasa, dalam pengurusan impor barang perusahaannya saksi Rikka Selfira selaku pemilik dan Direktur PT. SELFIRA KOMUNIKA menggunakan jasa impor undername melalui PT. RAJAWALI KREASI MANDIRIdengan cara PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI menerbitkan Faktur Pajak untuk pengurusan barang impor milik PT. SELFIRA KOMUNIKA. Saksi Rikka Selfira memperoleh Faktur Pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dari saksi ELLIS ZURAIDAH, Dalam Pengurusan jasa impor barang dan menerbitkan faktur pajak tidak ada transaksi jual belidari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke PT. SELFIRA KOMUNIKA, saksi Rikka Selfira hanya membeli faktur pajak saja;

Untuk menerbitkan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke PT. SELFIRA KOMUNIKA, saksi Rikka Selfira oleh terdakwa diharuskan membayar harga faktur pajak kepada PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan harga

Halaman 73 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

27% s/d 30% dari nilai PPN. Pembayaran dilakukan di kantor saksi setelah faktur pajak saksi terima dari saksi ELLIS ZURAIDA dan pembayarannya dengan cek tunai. Dan yang menerima pembayarannya yaitu orang suruhan saksi ELLIS ZURAIDA atau terkadang saksi ELLIS ZURAIDA sendiri;

Faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk PT.SELFIRA KOMUNIKA sebagai berikut :

No. FP	Tgl. FP	PPN
0100171732457163	06-Nov-17	17,500,000
0100171732457164	09-Nov-17	20,160,000
0100171732457165	13-Nov-17	22,400,000
0100171732457166	15-Nov-17	19,250,000
0100171732457167	20-Nov-17	24,550,000
0100171732457168	22-Nov-17	21,875,000
0100171732457189	22-Dec-17	31,500,000
0100211723999486	28-Dec-17	28,000,000
0100211723999488	28-Dec-17	28,125,000
0100211723999491	29-Dec-17	29,400,000
0100021834345845	06-AUG-18	30,450,000
0100021834345846	08-AUG-18	35,000,000
0100021834345849	10-AUG-18	35,000,000
0100021834345851	13-AUG-18	33,300,000
0100021834345852	15-AUG-18	24,500,000
0100021834345856	20-AUG-18	25,125,000
0100021834345857	21-AUG-18	28,500,000
0100021834345860	24-AUG-18	23,750,000
0100021834345876	09-OCT-18	18,750,000
0100021834345881	15-OCT-18	28,000,000
JUMLAH		525,135,000

- Bahwa saksi MARYADI selaku orang yang dipercaya oleh terdakwa mendapatkan Faktur pajak yang diterbitkan oleh PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI adalah dari sdr. HABIB MAULANA sebagai tetangganya di daerah lubang buaya Jakarta Timur. Saksi MARYADI dan sdr. HABIB MAULANA bertemu dengan saksi ELLIS ZURAIDA dan suaminya di sebuah rumah makan di daerah Taman Mini sekitar tahun 2016.
- Harga faktur pajak yang telah diterbitkan oleh terdakwa sebagai direktur PT.RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM) oleh saksi MARYADI yang diserahkan ke saksi ELLIS ZURAIDA diminta sebesar 22 % dari nilai PPN sesuai arahan dari sdr. HABIB MAULANA.
- Bahwa Jumlah uang yang saksi MARYADI bayar kepada sdr. HABIB MAULANA, atas penjualan faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke saksi ELLIS ZURAIDA adalah sebesar nilai yang ditransfer saksi ELLIS ZURAIDA kepada saksi MARYADI yaitu sebesar 22% dari nilai PPN.
- Saksi WINSTON KARUNNA selaku Direktur PT.BERKAH INDO MAKMUR ABADI pada saat melakukan proses impor barang mengalami kesulitan untuk memasukan barang impornya yang telah dibeli oleh PT.

Halaman 74 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



BERKAH INDO MAKMUR ABADI dari Negara Cina, Taiwan dan Amerika. Kemudian saksi WINSTON KARUNNA menghubungi saksi ELLIS ZURAIDA untuk memproses pengeluaran barang yang telah diimpor oleh saksi WINSTON KARUNNA supaya bisa masuk ke Indonesia. Pengurusan Dokumen jasa impor barang tersebut meliputi jasa impor undername, forwarding dan perolehan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.

- Selanjutnya saksi ELLIS ZURAIDA menghubungi saksi MARYADI untuk dibuatkan dokumen seperti yang diminta saksi WINSTON KARUNNA. Setelah itu Saksi MARYADI menghubungi terdakwa, Setelah diterbitkan, yaitu berupa jasa impor undername, forwarding dan perolehan faktur pajakoleh terdakwa sebagai direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, dokumen tersebut lalu diserahkan kepada saksi ELLIS ZURAIDA Selanjutnya saksi ELLIS ZURAIDA menyerahkan Dokumen berupa jasa impor under name, forwarding dan perolehan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI kepada saksi WINSTON KARUNNA dan saksi ELLIS ZURAIDA meminta pembayaran sebesar 3% sampai dengan 5% dari harga barang yang saksi WINSTON KARUNNA beli dari luar negeri. Jumlah yang saksi WINSTON KARUNNA bayar tersebut adalah untuk jasa impor under name, forwarding dan perolehan faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.

- Bahwa terdakwa telah menerbitkan faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI kepada PT. MAKMUR ABADI tidak ada transaksi jual beli dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke PT. BERKAH INDO MAKMUR ABADI terdakwa hanya menerbitkan faktur pajaknya saja.

- Bahwa PT. BERKAH INDO MAKMUR ABADI memperoleh Faktur Pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dari saksi ELLIS ZURAIDA dan telah mengkreditkan Pajak Masukan dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan rincian sebagai berikut :

Tahun 2017

No	No. Faktur	Tgl. Faktur	NPWP	Nama Wajib Pajak	Nilai PPN
1	0100171732457 141	11-Oct- 17	31.723.227.0- 422.000	CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	61,311,800
2	0100171732457 170	15- Nov-17	31.723.227.0- 422.000	CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	48,317,200
3	0100171732457 171	15- Nov-17	31.723.227.0- 422.000	CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	47,550,400
4	0100171732457 172	20- Nov-17	31.723.227.0- 422.000	CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	58,784,000
5	0100171732457 173	20- Nov-17	31.723.227.0- 422.000	CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	85,728,000
6	0100171732457	27-	31.723.227.0-	CV. BERKAH INDO	33,664,000

Halaman 75 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	174	Nov-17	422.000	MAKMUR ABADI	
	0100171732457	11-	31.723.227.0-	CV. BERKAH INDO	
7	188	Dec-17	422.000	MAKMUR ABADI	77,744,800
	0100171732457	22-	31.723.227.0-	CV. BERKAH INDO	
8	190	Dec-17	422.000	MAKMUR ABADI	37,906,000
				Jumlah	451,006,200

Tahun 2018

No	No. Faktur	Tgl. Faktur	NPWP	Nama Wajib Pajak	Nilai PPN
1	0100021834345840	30-JUL-18	31.723.227.0-422.000	CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	34,726,000
				Jumlah	34,726,000

- Bahwa Saksi WINSTON KARUNNA selaku *Direktur di PT. GRATINDO DWI MAKMUR* pada saat mengimpor barang untuk PT. GRATINDO DWI MAKMUR, juga mengalami kesulitan untuk memasukan barang impornya ke Indonesia yang telah dibeli oleh PT.GRATINDO DWI MAKMUR dari Negara Cina, Taiwan dan Amerika. Kemudian saksi WINSTON KARUNIA menghubungi saksi ELLIS ZURAIIDA untuk dapat memproses pengeluaran barang yang telah diimpor oleh saksi WINSTON KARUNNA supaya dapat masuk ke Indonesia. Pengurusan Dokumen jasa impor barang tersebut meliputi jasa impor undername, forwarding dan perolehan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.
- Bahwa selanjutnya saksi ELLIS ZURAIIDA menghubungi saksi MARYADI untuk dibuatkan dokumen seperti yang diminta saksi WINSTON KARUNNA. Setelah itu Saksi MARYADI menghubungi terdakwa, Setelah dibuatkan Dokumen tersebut oleh terdakwa, yaitu berupa jasa impor undername, forwarding dan perolehan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dokumen tersebut lalu diserahkan kepada saksi ELLIS ZURAIIDA Selanjutnya saksi ELLIS ZURAIIDA menyerahkan Dokumen berupa jasa impor under name,forwarding dan perolehan faktur pajakdari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI kepada saksi WINSTON KARUNNA dan saksi ELLIS ZURAIIDA meminta pembayaran sebesar 3% sampai dengan 5% dari harga barang yang saksi WINSTON KARUNNA beli dari luar negeri. Jumlah yang saksi WINSTON KARUNNA bayar tersebut adalah untuk jasa impor under name, forwarding dan perolehan faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.
- Bahwa terdakwa telah menerbitkan faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI kepada PT. GRATINDO DWI MAKMUR tidak ada transaksi jual beli dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke PT. GRATINDO DWI MAKMUR terdakwa hanya menerbitkan faktur pajaknya saja.

Halaman 76 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa Saksi DWIYANTI SUGIHARTINI sebagai Direktur CV. Multi Warna Megah yang bergerak dibidang Restoran, Karaoke, Set up Delaer (Yamaha), telah mendapatkan Faktur Pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dari saksi ELIS ZURAIDAH. Yang juga diterbitkan oleh terdakwa ERSA KARSIA sebagai Direktur RAJAWALI KREASI MANDIRI Saksi DWIYANTI SUGIHARTINI membayar faktur pajak yang diterbitkan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk CV. MULTI WARNA MEGAH sebesar 30 % dari nilai PPN. Harga Barang yang telah diimpor tersebut oleh saksi DWIYANTI SUGIHARTINI telah dibayar penuh, sedangkan PPNnya saksi hanya bayar 30%. Pada awalnya saksi ELIS ZURAIDA meminta harga PPNnya 50 % dan oleh saksi DWIYANTI SUGIHARTINI disetujui sebesar 30 %. Pembayaran ke saksi ELIS ZURAIDA untuk harga barang dan PPN dibayar secara tunai tetapi pernah juga dengan transfer ke rekening BCA atas nama saksi. ELIS ZURAIDAH. Faktur pajak yang diterbitkan oleh terdakwa atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI tidak disertai transaksi jual beli barang dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke CV. MULTI WARNA MEGAH. Saksi DWIYANTI SUGIHARTINI hanya membeli faktur pajaknya saja. Saksi DWIYANTI SUGIHARTINI menerima faktur pajak dari saksi ELIS ZURAIDA dengan bertemudi CIBUBUR JUNCTION, yaitu di Mc DONALD Cibubur dan Pizza Hut Cibubur. Saksi membeli faktur pajak sekitar tahun 2018. CV MULTI WARNA MEGAH mengkreditkan faktur pajak PT RAJAWALI KREASI MANDIRI sbb :

No. Urut	No. FP	Tgl FP	Masa Pajak	Nama Lawan Transaksi	DPP	PPN
1	'0100021834345868	'02-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	59.280.000	5.928.000
2	'0100021834345869	'02-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	93.660.000	9.366.000
3	'0100021834345872	'05-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	90.980.000	9.098.000
4	'0100021834345874	'09-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	43.400.000	4.340.000
5	'0100021834345878	'12-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	59.900.000	5.990.000
6	'0100021834345880	'15-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	68.410.000	6.841.000
7	'0100021834345882	'22-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	76.200.000	7.620.000
8	'0100021834345883	'22-OCT-18	201810	CV Multi Warna megah	10.860.000	1.086.000
Jumlah					502.690.000	50.269.000

- Bahwa PT. TANJUNG ANOM SEJATI adalah perusahaan yang bergerak dibidang perdagangan spare part mesin tekstil, pada saat ingin

Halaman 77 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



barang yang diimpornya dapat masuk ke Indonesia, mengalami kesulitan, karena *PT. TANJUNG ANOM SEJATI* tidak memiliki ijin impor untuk memasukan barang yang telah diimpor oleh *PT. TANJUNG ANOM SEJATI* ke Indonesia, yaitu dari *RIVERTREE ENTERPRISES LIMITED* di *SHANGHAI CINA*. Selanjutnya saksi *MASRUROH* sebagai pegawai pada bagian umum dan pajak di *PT. TANJUNG ANOM SEJATI* menghubungi terdakwa dan meminta supaya barang yang telah diimpor milik perusahaan *PT. TANJUNG ANOM SEJATI*, dapat masuk ke Indonesia, dengan menggunakan jasa impor undername *PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI*. Terdakwa sebagai direktur *PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI* selanjutnya membuat Dokumen untuk jasa undername *PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI* ke *PT. TANJUNG ANOM SEJATI* dan juga menerbitkan faktur pajak dari *PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI* ke *PT. TANJUNG ANOM SEJATI* kemudian terdakwa meminta pembayaran kepada saksi *MASRUROH* sebesar Rp.42.308.000.- (empat puluh dua jua tiga ratus delapan ribu rupiah). Pembayaran tersebut digunakan untuk jasa impor under name yang dilakukan *PT. TANJUNG ANOM SEJATI*. Perincian pembayaran tersebut adalah untuk membayar PPN Impor, PPh Impor, undername fee, jasa customs, dan biaya lain-lain. Pembayaran dilakukan secara transfer ke Rekening BCA *PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI*.

- Bahwa *PT. TANJUNG ANOM SEJATI* telah mengkreditkan faktur pajak dari *PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI* adalah sebagai berikut :

No. FP	Tgl. FP	PPN
0100171732457130	09-Oct-17	18,500,460

- Bahwa saksi *ELLIS ZURAIDA* telah memperoleh faktur pajak dari *PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI* yang telah diterbitkan oleh terdakwa *ERSA KARSIA* sebagai direktur *PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI* sebanyak 27 lembar faktur pajak, saksi *ELLIS ZURAIDA* mendapatkan faktur pajak yang diterbitkan terdakwa sebagai direktur *PT. RAJAWALI KREASI ANDIRI* sudah digunakan oleh beberapa perusahaan melalui saksi *MARYADI*, dan dengan membayar sebesar 22 % dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak. Oleh saksi *ELLIS ZURAIDA* fakur pajak yang telah diterbitkan terdakwa sebagai Direktur *PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI* telah digunakan untuk *CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI*, *PT. GRATINDO DWI MAKMUR*, *PT. SELFIRA KOMUNIKA* dan *CV. MULTI*



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

WARNA MEGAH dengan meminta harga 25% dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak;

- Bahwa berikut ini adalah faktur pajak yang telah diterbitkan terdakwa sebagai Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI sebanyak 27 lembar dan digunakan untuk CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, PT. GRATINDO DWI MAKMUR, PT. SELFIRA KOMUNIKA dan CV. MULTI WARNA MEGAH dengan perincian sebagai berikut :

No	Keterangan
1	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457175 tanggal 06 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR
2	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457176 tanggal 06 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR
3	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457128 tanggal 06 Oktober 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR
4	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457144 tanggal 16 Oktober 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR
5	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457170 tanggal 15 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI
6	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457171 tanggal 15 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI
7	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457172 tanggal 20 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI
8	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457173 tanggal 20 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI
9	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457174 tanggal 27 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI
10	Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457141 tanggal 11 Oktober 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI
11	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345845 tanggal 06 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi atas nama PT. SELFIRA KOMUNIKA
12	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345846 tanggal 08 Agustus 2018 beserta Invoice+ Surat Jalan + Kwitansi. PT. SELFIRA KOMUNIKA
13	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345849 tanggal 10 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan +Kwitansi. PT. SELFIRA KOMUNIKA
14	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345851 tanggal 13 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. PT. SELFIRA KOMUNIKA
15	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345852 tanggal 15 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. PT. SELFIRA KOMUNIKA
16	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345856 tanggal 20 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. PT. SELFIRA KOMUNIKA
17	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345857 tanggal 21 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. PT. SELFIRA KOMUNIKA
18	Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345860 tanggal 24 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. PT. SELFIRA KOMUNIKA
19	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345868 + Invoice No.868 + Kwitansi No. 868 + Surat Jalan No.868atas nama CV. MULTI WARNA MEGAH
20	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345869 + Invoice No.869 + Kwitansi No. 869 + Surat Jalan No.869 CV. MULTI WARNA MEGAH
21	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345872 + Invoice No.872 + Kwitansi No.872 +

Halaman 79 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Surat Jalan No.872CV. MULTI WARNA MEGAH
	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345874 + Invoice No.874 + Kwitansi No.874 +
22	Surat Jalan No.874CV. MULTI WARNA MEGAH
	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345878+Invoice No.878+Kwitansi
23	No.878+Surat Jalan No.878CV. MULTI WARNA MEGAH
	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345880 + Surat Jalan No. 880 CV MULTI
24	WARNA MEGAH
	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345882 + Surat Jalan No. 882CV MULTI
25	WARNA MEGAH
	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345883 + Invoice No.883 + Kwitansi No.883 +
26	Surat Jalan No. 883CV MULTI WARNA MEGAH
	Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345868 + Invoice No.868 + Kwitansi No.868 +
27	Surat Jalan No.868CV MULTI WARNA MEGAH

Berdasarkan data dari Portal DJP (aplikasi PKPM) jumlah faktur pajak dan total nilai PPN yang diterbitkan PT RAJA WALI KREASI MANDIRI ditahun 2016-2018 adalah sbb :

No.	Tahun	PPN dilapor	Jumlah FP
1	2016	244.973.702 6.585.870.0	6
2	2017	34 5.959.702.6	93
3	2018	14	123
Jumlah		12.790.546.	222

Berdasarkan data dari Portal DJP (aplikasi PKPM) diketahui lawan transaksi dan faktur pajak yang diterbitkan PT. RAJA WALI KREASI MANDIRI (RKM) selama tahun 2016-2018 adalah sbb :

Tahun 2016

No	No FP	TGFA	Masa Pajak	Nama Lawan Transaksi	PPN
1	'0100341635792383	'24-NOV-16	201611	'PT TANDITAMA MANDIRI	65.205.351
2	'0100341635792382	'24-NOV-16	201611	'PT TANDI TIRTA MAS	65.205.351
3	'0100341635792376	'28-OCT-16	201610	'PT. WECO ABADI	15.358.000
4	'0100341635792379	'29-OCT-16	201610	'PT. WECO ABADI	10.879.000
5	'0100341635792385	'07-DEC-16	201612	'PT. WECO ABADI	53.326.000
6	'0100341635792377	'07-NOV-16	201611	'PT. SAGA JAYA	35.000.000
Jumlah					244.973.702

Tahun 2017

No.	No. FP	TGFA	Masa Pajak	NAMA_LWN	PPN
1	'0100171732457129	'09-OCT-17	201710	'PT. INTIMARINDO PRIMACON	82.757.000
2	'0100171732457130	'09-OCT-17	201710	'PT. TANJUNG ANOM SEATI	18.500.460
3	'0100171732457116	'31-JAN-17	201701	'PT. OILINDO DINAMIKA INTERNATIONAL	4.28 2.786
4	'0100171732457131	'09-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI UTAMA	44.848.400
5	'0100171732457137	'12-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI UTAMA	43.898.000

Halaman 80 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

6	'0100171732457139	'16-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI UTAMA	39.812.500
7	'0100171732457140	'19-OCT-17	201710	'PT. KARYA SEHATI UTAMA	39.425.000
8	'0100211723999496	'28-DEC-17	201712	'PT. SANDIN INDONESIA	235.200.000
9	'0100211723999499	'29-DEC-17	201712	'PT. SANDIN INDONESIA	252.000.000
10	'0100211723999501	'29-DEC-17	201712	'PT. SANDIN INDONESIA	235.200.000
11	'0100171732457148	'20-OCT-17	201710	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	23.03 0.000
12	'0100171732457149	'27-OCT-17	201710	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	24.01 7.000
13	'0100171732457177	'02-NOV-17	201711	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	16.12 1.000
14	'0100171732457182	'17-NOV-17	201711	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	18.09 5.000
15	'0100171732457184	'27-NOV-17	201711	'PT. PRESISI UTAMA INDONESIA	14.14 7.000
16	'0100211723999490	'28-DEC-17	201712	'PT. INDONESIA XIN HAI STEEL STRUCTURE	60.15 0.000
17	'0100211723999497	'29-DEC-17	201712	'PT. SANDIN ENGINEERING	95.700.000
18	'0100211723999500	'29-DEC-17	201712	'PT. SHANTUI INDONESIA	58.871.033
19	'0100171732457125	'29-SEP-17	201709	'PT. KALIORI ENGINEERING 'CV. PALANG PARKIR INDONESIA	100.138.665 8.23 0.000
20	'0100171732457142	'09-OCT-17	201710	'CV. PALANG PARKIR INDONESIA	157.012 .000
21	'0100171732457143	'11-OCT-17	201710	'CV. PALANG PARKIR INDONESIA	26.13 4.000
22	'0100171732457146	'16-OCT-17	201710	'PT. CREDO INDONESIA	111.302.059
23	'0100171732457180	'12-DEC-17	201712	'PT. METALLURGICAL CORPORATION OF CHINA LTD	46.99 8.968
24	'0100171732457178	'03-NOV-17	201711	'PT. METALLURGICAL CORPORATION OF CHINA LTD	152.930 .250
25	'0100171732457183	'23-NOV-17	201711	'PT. UTAMA PRAKARSA MANDIRI	20.20 0.000
26	'0100171732457179	'13-DEC-17	201712	'PT. UTAMA PRAKARSA MANDIRI	32.00 0.000
27	'0100171732457181	'13-DEC-17	201712	'PT. UTAMA PRAKARSA MANDIRI	0.000
28	'0100171732457117	'06-JUN-17	201706	'MUNAWAR HS	10.743.000
29	'0100171732457119	'06-MAR-17	201703	'PT TANDI TIRTA MAS	65.205.351
30	'0100171732457123	'09-OCT-17	201710	'PT. SMOOTH JAYA MANDIRI	68.702.136
31	'0100211723999482	'28-DEC-17	201712	'PT. SMOOTH JAYA MANDIRI	14.911.950
32	'0100211723999483	'28-DEC-17	201712	'PT. SMOOTH JAYA MANDIRI	16.459.280
33	'0100211723999484	'28-DEC-17	201712	'PT. SMOOTH JAYA MANDIRI	7.856.800
34	'0100211723999485	'28-DEC-17	201712	'PT. SMOOTH JAYA MANDIRI	15.482.000
35	'0100171732457121	'03-OCT-17	201710	'PT. AMESU UTAMA 'PT. SURYA GRAHA BHUWANA	32.761.290 22.174.200
36	'0100171732457151	'06-NOV-17	201711	'PT. SURYA GRAHA BHUWANA	22.039.000
37	'0100171732457153	'09-NOV-17	201711	'PT. SURYA GRAHA BHUWANA	20.256.250
38	'0100171732457154	'13-NOV-17	201711	'PT. SURYA GRAHA BHUWANA	20.702.500
39	'0100171732457155	'17-NOV-17	201711	'PT. SURYA GRAHA BHUWANA	20.702.500
40	'0100171732457163	'06-NOV-17	201711	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	17.500.000
41	'0100171732457164	'09-NOV-17	201711	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	20.160.000
42	'0100171732457165	'13-NOV-17	201711	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	22.400.000
43	'0100171732457166	'15-NOV-17	201711	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	19.250.000
44	'0100171732457167	'20-NOV-17	201711	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	24.550.000
45	'0100171732457168	'22-NOV-17	201711	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	21.875.000
46	'0100171732457189	'22-DEC-17	201712	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	31.500.000
47	'0100211723999486	'28-DEC-17	201712	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	28.000.000
48	'0100211723999488	'28-DEC-17	201712	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	28.125.000
49	'0100211723999491	'29-DEC-17	201712	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	29.400.000
50	'0100171732457138	'25-SEP-17	201709	'PT. LOKA ABADI SENTAUSA	33.362.050



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

51	'0100171732457185	'12-DEC-17	201712	'PT. LOKA ABADI SENTOSA	87.412.103
52	'0100171732457186	'15-DEC-17	201712	'PT. LOKA ABADI SENTOSA	82.723.140
53	'0100171732457187	'21-DEC-17	201712	'PT. LOKA ABADI SENTOSA	33.802.923
54	'0100171732457141	'11-OCT-17	201710	'CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	61.31 1.800
55	'0100171732457170	'15-NOV-17	201711	'CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	48.31 7.200
56	'0100171732457171	'15-NOV-17	201711	'CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	47.55 0.400
57	'0100171732457172	'20-NOV-17	201711	'CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	58.78 4.000
58	'0100171732457173	'20-NOV-17	201711	'CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	85.72 8.000
59	'0100171732457174	'27-NOV-17	201711	'CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	33.66 4.000
60	'0100171732457188	'11-DEC-17	201712	'CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	77.74 4.800
61	'0100171732457190	'22-DEC-17	201712	'CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI	37.90 6.000
62	'0100211723999495	'29-DEC-17	201712	'PT. HAOWEISHIYE INDO	50.097.600
63	'0100211723999493	'29-DEC-17	201712	'PT. SAGA JAYA	49.795.200
64	'0100171732457122	'13-MAR-17	201703	'PT. MITRA ABADI KEMASINDO	414.639.000
65	'0100171732457124	'07-AUG-17	201708	'PT. MITRA ABADI KEMASINDO	683.559.000
66	'0100171732457118	'04-SEP-17	201709	'PT. INTER EQUIP SUPPLIES INDONESIA	45.05 6.096
67	'0100171732457120	'04-SEP-17	201709	'PT. INTER EQUIP SUPPLIES INDONESIA	27.28 7.231
68	'0100171732457128	'06-OCT-17	201710	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	93.326.000
69	'0100171732457144	'16-OCT-17	201710	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	81.085.000
70	'0100171732457175	'06-NOV-17	201711	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	45.244.000
71	'0100171732457176	'06-NOV-17	201711	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	2.608.000
72	'0100211723999487	'28-DEC-17	201712	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	43.167.600
73	'0100211723999492	'29-DEC-17	201712	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	19.958.000
74	'0100171732457169	'22-NOV-17	201711	'PT. SEIDE SENTOSA	25.558.800
75	'0100171732457157	'09-OCT-17	201710	'PT. PELANGI ENGINEERING INDONESIA	20.00 0.000
76	'0100171732457158	'16-OCT-17	201710	'PT. PELANGI ENGINEERING INDONESIA	21.00 0.000
77	'0100171732457159	'19-OCT-17	201710	'PT. PELANGI ENGINEERING INDONESIA	20.50 0.000
78	'0100171732457160	'23-OCT-17	201710	'PT. PELANGI ENGINEERING INDONESIA	18.50 0.000
79	'0100171732457161	'26-OCT-17	201710	'PT. PELANGI ENGINEERING INDONESIA	20.00 0.000
80	'0100171732457126	'03-OCT-17	201710	'PT. JINDI MATERIAL INDONESIA	80.970.000
81	'0100171732457127	'04-OCT-17	201710	'PT. JINDI MATERIAL INDONESIA	46.49 5.000
82	'0100171732457162	'30-OCT-17	201710	'PT. UNITECH INDONESIA MACHINERY	160.000 .000
83	'0100211723999494	'29-DEC-17	201712	'PT. YUDHA SHIYE INDONESIA	50.032.800
84	'0100171732457145	'16-OCT-17	201710	'PT. ILIDA TRADING INDONESIA	88.125.000
85	'0100171732457147	'20-OCT-17	201710	'PT. ILIDA TRADING INDONESIA	51.891.250
86	'0100171732457150	'06-NOV-17	201711	'PT. BERKAH HAWILA KONSTRUKSI	15.00 0.000
87	'0100171732457152	'09-NOV-17	201711	'PT. BERKAH HAWILA KONSTRUKSI	15.00 0.000
88	'0100171732457156	'13-NOV-17	201711	'PT. BERKAH HAWILA KONSTRUKSI	11.08 7.100
89	'0100171732457132	'07-SEP-17	201709	'PT. HUMMER INDO BANGUN	170.358.306
90	'0100171732457133	'07-SEP-17	201709	'PT. HUMMER INDO BANGUN	487.560.000
91	'0100171732457134	'07-SEP-17	201709	'PT. HUMMER INDO BANGUN	196.371.810
92	'0100171732457135	'07-SEP-17	201709	'PT. HUMMER INDO BANGUN	114.143.175
93	'0100171732457136	'07-SEP-17	201709	'PT. HUMMER INDO BANGUN	208.092.772



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Jumlah	6.585.870.034
--------	---------------

Tahun 2018

No.	No. FP	TGFA	Masa Pajak	NAMA_LWN	PPN
1	'010002183434 5796	'26-FEB- 18	20180 2	'PT. INTINA JASA TEKNIK ASIA	155. 000.000
2	'010002183434 5798	'28-FEB- 18	20180 2	'PT. SNF SPECIAL TIES INDONESIA	32. 126.000
3	'010002183434 5792	'19-FEB- 18	20180 2	SPECIAL TIES INDONESIA	64. 307.000
4	'010002183434 5850	'13-AUG- 18	20180 8	'PT. KALIORI ENGINEERING	13. 350.050
5	'010002183434 5823	'27-JUL- 18	20180 7	'PT. KALIORI ENGINEERING	8 .442.250
6	'010002183434 5837	'10-AUG- 18	20180 8	'PT. THU GREEN ENERGY	9 .750.000
7	'010002183434 5836	'09-AUG- 18	20180 8	'PT. THU GREEN ENERGY	9 .390.000
8	'010002183434 5832	'06-AUG- 18	20180 8	'PT. THU GREEN ENERGY	9 .190.000
9	'010002183434 5831	'03-AUG- 18	20180 8	'PT. THU GREEN ENERGY	10. 377.000
10	'010002183434 5826	'30-JUL- 18	20180 7	'PT. THU GREEN ENERGY	20. 585.000
11	'010002183434 5817	'11-JUL- 18	20180 7	'BUT.CBMI CONSTRUCTION CO,LTD	100.654.400
12	'010002183434 5816	'09-JUL- 18	20180 7	'BUT.CBMI CONSTRUCTION CO,LTD	179. 450.700
13	'010002183434 5797	'10-MAY- 18	20180 5	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKARISMA	29. 850.000
14	'010002183434 5791	'08-MAY- 18	20180 5	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKARISMA	35. 422.200
15	'010002183434 5787	'22-MAR- 18	20180 3	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKARISMA	37. 925.000
16	'010002183434 5785	'04-MAY- 18	20180 5	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKARISMA	44. 817.450
17	'010002183434 5782	'02-MAY- 18	20180 5	'PT. SEJAHTERA DAMAI BERKARISMA	39. 862.500
19	'0100021834345 776	'05-MAR- 18	20180 3	DAMAI BERKARISMA 'PT. SEJAHTERA	56. 187.500
20	'0100021834345 775	'01-MAR- 18	20180 3	DAMAI BERKARISMA 'PT.	35. 135.000
21	'0100021834345 800	'08-MAR- 18	20180 3	HEIDELBERG INDONESIA 'PT. KARYA	5 .114.280
22	'0100021834345 854	'27-AUG- 18	20180 8	INTERNA MANDIRI 'PT. KARYA	10. 569.000
23	'0100021834345 847	'12-AUG- 18	20180 8	INTERNA MANDIRI	61. 146.000
24	'0100021834345 833	'07-AUG- 18	20180 8	'PT. KARYA INTERNA	19. 694.000

Halaman 83 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

25	'0100021834345 829	'01-AUG- 18	20180 8	MANDIRI 'PT. KARYA INTERNA MANDIRI	16. 262.000
26	'0100021834345 807	'27-JUN- 18	20180 6	MANDIRI 'PT. KARYA INTERNA	29. 702.500
27	'0100021834345 806	'25-JUN- 18	20180 6	INTERNA MANDIRI 'PT. KARYA	218. 985.000
28	'0100021834345 805	'20-JUN- 18	20180 6	INTERNA MANDIRI 'PT. KARYA	49. 400.000
29	'0100021834345 804	'18-JUN- 18	20180 6	INTERNA MANDIRI 'PT. KARYA	267. 330.000
30	'0100021834345 801	'05-JUL- 18	20180 7	INTERNA MANDIRI 'PT. KARYA	191. 250.000
31	'0100021834345 793	'21-MAY- 18	20180 5	INTERNA MANDIRI 'PT. PRESISI	148. 200.000
32	'0100021834345 780	'17-APR- 18	20180 4	UTAMA INDONESIA 'PT. PRESISI	22. 272.000
33	'0100021834345 778	'07-APR- 18	20180 4	UTAMA INDONESIA	27. 840.000
34	'0100021834345 861	'23-AUG- 18	20180 8	'PT. HUMMER INDO BANGUN	7 .455.000
35	'0100021834345 859	'16-AUG- 18	20180 8	'PT. HUMMER INDO BANGUN	17. 541.500
36	'0100021834345 858	'06-AUG- 18	20180 8	'PT. HUMMER INDO BANGUN	10. 315.000
38	'0100021834345 838	'27-JUL- 18	20180 7	PT. HUMMER INDO BANGUN	36. 142.400
39	'0100021834345 835	'25-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	40. 082.600
40	'0100021834345 834	'23-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	49. 981.300
41	'0100021834345 830	'19-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	44. 671.150
42	'0100021834345 828	'17-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	32. 449.300
43	'0100021834345 827	'16-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	42. 397.200
44	'0100021834345 824	'12-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	45. 710.250
45	'0100021834345 822	'09-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	43. 894.050
46	'0100021834345 821	'06-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	50. 182.600
47	'0100021834345 820	'05-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	34. 520.000
48	'0100021834345 819	'02-JUL- 18	20180 7	'PT. HUMMER INDO BANGUN	43.058.250
49	'0100021834345 808	'25-JUN- 18	20180 6	'PT. HUMMER INDO BANGUN	10. 840.595
50	'0100021834345 803	'08-JUN- 18	20180 6	'PT. HUMMER INDO BANGUN	8 .785.251
51	'01000218343 45802	'06-JUN- 18	2018 06	'PT. HUMMER INDO BANGUN	3 7.222.272
52	'01100218343 45884	'24-OCT- 18	2018 10	'PT.TOGA BAGI KARWITA	32 0.400.000
53	'01000218343 45879	'12-OCT- 18	2018 10	'PT.TOGA BAGI KARWITA	11 2.500.000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

54	'01000218343 45877	'26- NOV-18	2018 11	'PT.TOGA BAGI KARWITA	11 8.500.000
55	'01000218343 45873	'12- NOV-18	2018 11	'PT.TOGA BAGI KARWITA	9 4.800.000
56	'01000218343 45871	'05-OCT- 18	2018 10	'PT.TOGA BAGI KARWITA	19 6.650.000
57	'01000218343 45870	'05- NOV-18	2018 11	'PT.TOGA BAGI KARWITA	15 8.000.000
58	'01000218343 45864	'01-OCT- 18	2018 10	'PT.TOGA BAGI KARWITA	1 4.750.000
59	'01000218343 45789	'12-FEB- 18	2018 02	'PT. CAHAYA LEMMON ABADI	5 6.054.406
60	'01000218343 45825	'27-JUL- 18	2018 07	'PT. CFM WINDOW DOOR	10 0.200.000
61	'01000218343 45811	'25-JUN- 18	2018 06	'PT. MANDALA BUANA EKPRESINDO	8 0.042.800
62	'01000218343 45818	'29-JUN- 18	2018 06	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	1 6.140.000
63	'01000218343 45815	'27-JUN- 18	2018 06	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	1 7.300.000
64	'01000218343 45812	'25-JUN- 18	2018 06	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	1 7.300.000
65	'01000218343 45799	'28-MAY- 18	2018 05	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	2 0.760.000
66	'01000218343 45794	'24-MAY- 18	2018 05	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	2 1.625.000
67	'01000218343 45790	'21-MAY- 18	2018 05	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	2 0.175.000
68	'01000218343 45788	'17-MAY- 18	2018 05	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	2 1.625.000
69	'01000218343 45784	'14-MAY- 18	2018 05	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	2 0.175.000
70	'01000218343 45781	'07-MAY- 18	2018 05	'PT. PASIR PUTRA BENGAWAN	2 0.760.000
71	'01000218343 45772	'28-FEB- 18	2018 02	'PT. SANDIN INDONESIA	7 5.600.000
72	'01000218343 45771	'26-FEB- 18	2018 02	'PT. SANDIN INDONESIA	9 7.440.000
73	'01000218343 45768	'22-FEB- 18	2018 02	'PT. SANDIN INDONESIA	7 9.968.000
74	'01000218343 45766	'19-FEB- 18	2018 02	'PT. SANDIN INDONESIA	6 2.160.000
75	'01000218343 45763	'16-FEB- 18	2018 02	'PT. SANDIN INDONESIA	6 7.200.000
76	'01000218343 45761	'12-FEB- 18	2018 02	'PT. SANDIN INDONESIA 'CV. BERKAH INDO	8 4.000.000
77	'01000218343 45840	'30-JUL- 18	2018 07	MAKMUR ABADI	3 4.726.000
78	'01000218343 45809	'25-JUN- 18	2018 06	'PT. GHITA AVIA TRANS	10 0.029.000
79	'01000218343 45843	'23-JUL- 18	2018 07	'PT. ALIRSAR REKA	4 2.259.450

Halaman 85 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

80	'01000218343 45885	'23- NOV-18	2018 11	SELARAS 'PT. CIPTAPURI UTAMA	2 1.593.700
81	'01000218343 45865	'02- NOV-18	2018 11	CIPTAPURI UTAMA	2 8.420.340
82	'01000218343 45783	'25-JUN- 18	2018 06	'PT. TUJUH GARIS INDO	1 7.587.870
83	'01000218343 45867	'14-SEP- 18	2018 09	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	2 8.107.600
84	'01000218343 45866	'12-SEP- 18	2018 09	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	2 6.946.400
85	'01000218343 45863	'04-SEP- 18	2018 09	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	3 8.351.000
86	'01000218343 45862	'03-SEP- 18	2018 09	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	2 5.896.000
87	'01000218343 45853	'06- AUG-18	2018 08	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	5 1.532.000
88	'01000218343 45848	'02- AUG-18	2018 08	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	5 0.215.200
89	'01000218343 45842	'30-JUL- 18	2018 07	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	2 9.905.800
90	'01000218343 45841	'30-JUL- 18	2018 07	'PT. GRATINDO DWI MAKMUR	1 1.870.400
91	'01000218343 45883	'22-OCT- 18	2018 10	'CV. MULTI WARNA MEGAH	1.086.000
92	'01000218343 45882	'22-OCT- 18	2018 10	'CV. MULTI WARNA MEGAH	7.620.000
93	'01000218343 45880	'15-OCT- 18	2018 10	'CV. MULTI WARNA MEGAH	6.841.000
94	'01000218343 45878	'12-OCT- 18	2018 10	'CV. MULTI WARNA MEGAH	5.990.000
95	'01000218343 45874	'09-OCT- 18	2018 10	'CV. MULTI WARNA MEGAH	4.340.000
96	'01000218343 45872	'05-OCT- 18	2018 10	'CV. MULTI WARNA MEGAH	9.098.000
97	'01000218343 45869	'02-OCT- 18	2018 10	'CV. MULTI WARNA MEGAH	9.366.000
98	'01000218343 45868	'02-OCT- 18	2018 10	'CV. MULTI WARNA MEGAH	5.928.000
99	'01000218343 45814	'05-JUL- 18	2018 07	'PT. GRAHA SUMBER MESIN INDONESIA	4 5.940.000
100	'01000218343 45881	'15-OCT- 18	2018 10	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	2 8.000.000
101	'01000218343 45876	'09-OCT- 18	2018 10	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	1 8.750.000
102	'01000218343 45860	'24- AUG-18	2018 08	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	2 3.750.000
103	'01000218343 45857	'21- AUG-18	2018 08	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	2 8.500.000
104	'01000218343 45856	'20- AUG-18	2018 08	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	2 5.125.000
105	'01000218343 45852	'15- AUG-18	2018 08	'PT. SELFIRA KOMUNIKA	2 4.500.000
106	'01000218343	'13-	2018	'PT. SELFIRA	3

Halaman 86 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	45851	AUG-18	08	KOMUNIKA	3.300.000
	'01000218343	'10-	2018	'PT. SELFIRA	3
107	45849	AUG-18	08	KOMUNIKA	5.000.000
	'01000218343	'08-	2018	'PT. SELFIRA	3
108	45846	AUG-18	08	KOMUNIKA	5.000.000
	'01000218343	'06-	2018	'PT. SELFIRA	3
109	45845	AUG-18	08	KOMUNIKA	0.450.000
	'01000218343	'29-JAN-	2018	PONDASI	11
110	45786	18	01	RAYA	0.000.000
	'01000218343	'27-	2018	'PT. MULTITA	4
111	45855	AUG-18	08	USAHA	0.021.280
	'01000218343	'26-JUL-	2018	NADINA	4
112	45844	18	07	USAHA	0.599.220
	'01000218343	'23-APR-	2018	'PT. MITRA	13
113	45777	18	04	ABADI	0.128.000
	'01000218343	'29-JAN-	2018	KEMASINDO	3
114	45770	18	01	'PT. PELANGI	2.550.000
	'01000218343	'26-JAN-	2018	ENGINEERING	1
115	45769	18	01	INDONESIA	9.800.000
	'01000218343	'24-JAN-	2018	'PT. PELANGI	4
116	45767	18	01	ENGINEERING	0.880.000
	'01000218343			INDONESIA	2
117	45765			'PT. PELANGI	2.680.000
	'01000218343			ENGINEERING	4
118	45764			INDONESIA	6.120.000
	'01000218343	'19-JAN-	201801	'PT. PELANGI	2
119	45762	18		ENGINEERING	7.000.000
	'01000218343	'19-JAN-	201801	INDONESIA	2
120	45760	18		'PT. PELANGI	7.540.000
	'01000218343	'16-JAN-	201801	ENGINEERING	1
121	45759	18		INDONESIA	7.800.000
	'01000218343	'12-JAN-	201801	'PT. PELANGI	1
122	45758	18		ENGINEERING	9.055.000
	'01000218343	'10-JAN-	201801	INDONESIA	1
123	45757	18		'PT. PELANGI	2
	'01000218343	'08-JAN-	201801	ENGINEERING	1.060.000
	'01000218343	'04-JAN-	201801	INDONESIA	2
					5.959
				Jumlah	.702.614

- Bahwa AHLI PENGHITUNG KERUGIAN PADA PENDAPATAN NEGARA, ZULKIFLY menjelaskan bahwa Para pengguna yang terbukti membeli faktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI adalah sebagai berikut :

- CV Palang Parkir 20 % dari nilai PPN melalu terdakwa ERSA KARSIA
- PT. Saga Jaya 20 % dari nilai PPN melalui terdakwa ERSA KARSIA

Halaman 87 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- PT. Intimarindo Primaco 20 % dari nilai PPN melalui PT. YUDHANUSA CARAKA
 - PT. Weco Abadi 13 % dari nilai PPN melalui terdakwa ERSA KARSIA
 - PT. Inter Equip Supplies 20 % dari nilai PPN melalui terdakwa ERSA KARSIA
 - PT. Tandi Tama dan Tandi Tirta Mas 20 % dari Harga Barang melalui terdakwa ERSA KARSIA
 - CV. Multi Warna Megah 30 % dari nilai PPN dari saksi ELLIS ZURAI DA.
 - PT. BERKAH INDO MAKMUR 3 % dari harga barang dari saksi ELLIS ZURAI DA.
- Bahwa Berdasarkan Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP) jumlah faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya yang diterbitkan oleh Terdakwa ERSA KARSIA adalah sebanyak 222 lembar faktur dengan nilai total Rp. 12.790.546.350,-
- Bahwa Jumlah kerugian pada pendapatan negara yang timbul sebagai akibat tindak pidana perpajakan penerbitan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yang telah dilakukan oleh Terdakwa ERSA KARSIA dalam kurun waktu tahun pajak 2016 sampai dengan tahun pajak 2018 adalah sebesar Rp. 12.790.546.350,- (*Dua Belas Milyar Tujuh Ratus Sembilan Puluh Juta Lima Ratus Empat Puluh Enam Ribu Tiga Ratus Lima Puluh Rupiah*).
- Bahwa Menurut Ahli Kerugian pada Pendapatan Negara ZULKFLI, perbuatan penerbitan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yang dilakukan oleh Terdakwa ERSA KARSIA sebagai Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI sebagaimana dimaksud dalam Pasal 39A huruf a jo Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 juncto Pasal 65 ayat (1) KUHP untuk Masa tahun pajak 2016 sampai dengan masa tahun pajak 2018 adalah sebesar nilai PPN dalam faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yang telah diterbitkan selama Masa 2016 sampai dengan 2018 yaitu sebesar Rp. 12.790.546.350,- (*Dua Belas Milyar Tujuh Ratus Sembilan Puluh Juta Lima Ratus Empat Puluh Enam Ribu Tiga Ratus Lima Puluh Rupiah*).

Halaman 88 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Menimbang, bahwa selanjutnya Majelis Hakim akan mempertimbangkan apakah berdasarkan fakta-fakta hukum tersebut diatas, Terdakwa dapat dinyatakan telah melakukan tindak pidana yang didakwakan kepadanya;

Menimbang, bahwa Terdakwa telah didakwa oleh Penuntut Umum dengan dakwaan tunggal sebagaimana diatur dalam Pasal 39A huruf a jo Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga atas Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan juncto Pasal 65 ayat (1) KUHP, yang unsur-unsurnya adalah sebagai berikut :

1. *Setiap Orang ;*
2. *Wakil, kuasa, pegawai dari Wajib Pajak, atau pihak lain yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau yang membantu melakukan tindak pidana Perpajakan ;*
3. *Dengan sengaja, menerbitkan dan/ atau menggunakan faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak dan/ atau bukti setoran pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya.*
4. *Beberapa perbuatan yang harus dipandang sebagai perbuatan yang berdiri sendiri sehingga merupakan beberapa kejahatan*

Menimbang, bahwa terhadap unsur-unsur tersebut Majelis Hakim mempertimbangkan sebagai berikut:

Ad.1. Setiap Orang

Manimbang, bahwa yang dimaksud dengan unsur “setiap orang” adalah menunjuk kepada subyek hukum sebagai pelaku tindak pidana sebagaimana dimaksudkan dalam dakwaan Penuntut Umum;

Menimbang, bahwa dalam perkara ini di persidangan Penuntut Umum telah mengajukan Terdakwa Erska Karsia yang identitasnya seperti yang tercantum dalam surat Dakwaan, para saksi membenarkan bahwa Terdakwa yang bernama Erska Karsia yang diajukan ke persidangan ini adalah Terdakwa yang para saksi ketahui sebagai orang yang diduga melakukan tindak pidana yang didakwakan. Terdakwa sendiri mengakui bahwa dirinya adalah orang yang dimaksud sebagai Terdakwa dalam surat dakwaan ;

Halaman 89 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Menimbang bahwa dalam pembelaannya, Penasihat Hukum pada pokoknya menyampaikan bahwa dalam perkara aquo harus dicermati siapakah subyek hukum yang dimaksud undang-undang, yaitu apakah *naturlijke person* atau *rech person* ?

Menimbang bahwa dalam analisa yuridis terhadap unsur ini selanjutnya Penasihat Hukum berpendapat bahwa, oleh karena yang mengeluarkan faktor pajak adalah PT Rajawali Kreasi Mandiri bukan Terdakwa pribadi sehingga unsur ini merujuk pada PT Rajawali Kreasi Mandiri dimana Direktur Utama PT RKM adalah Edwar Hasan, dan Romi Rosa sebagai Komisaris. Sedangkan posisi Terdakwa dalam PT RKM adalah sebagai Sales Manager ;

Menimbang bahwa terhadap pembelaan tersebut Majelis Hakim mempertimbangkan bahwa dalam pasal yang didakwakan, unsur subyek hukum yang dapat diterapkan ketentuan pasal adalah : *Wakil, Kuasa, Pegawai dari Wajib Pajak, atau pihak lain yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau yang membantu melakukan tindak pidana Perpajakan*. Sehingga tidak tertutup kemungkinan bagi Terdakwa maupun orang lain baik di dalam maupun di luar perusahaan PT Rajawali Kreasi Mandiri untuk didakwa melakukan tindak pidana sebagaimana yang didakwakan oleh Penuntut Umum ;

Menimbang bahwa selain itu, Terdakwa maupun Penasihat Hukum tidak pernah membuktikan dalil pembelaannya tentang siapa pihak yang paling bertanggungjawab dalam operasional PT Rajawali Kreasi Mandiri ;

Menimbang bahwa dengan demikian maka pembelaan Penasihat Hukum pada poin ini harus ditolak ;

Menimbang bahwa oleh karena itu dalam perkara ini tidak terjadi kesalahan pada orang (*error in persona*) sebagai pelaku tindak pidana ;

Ad.2. Wakil, kuasa, pegawai dari wajib pajak, atau pihak lain yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau yang membantu melakukan tindak pidana Perpajakan

Menimbang bahwa unsur ini menunjukkan adanya beberapa kelompok subyek hukum yang dapat dikenakan ketentuan tindak pidana pajak. Unsur ini sifatnya alternatif, sehingga seseorang yang termasuk salah satu kelompok yang disebutkan dapat dikenakan ketentuan pasal dimaksud ;

Menimbang bahwa berdasarkan fakta yang terungkap di persidangan bahwa Terdakwa adalah direktur PT Rajawali Kreasi Mandiri dengan NPWP :



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

74.843.013.9.016.000. adalah orang yang bertindak sebagai wakil, kuasa ataupun pegawai PT Rajawali Kreasi Mandiri yang mempunyai NPWP dan selanjutnya menerbitkan faktur pajak ;

Menimbang bahwa berdasarkan keterangan para saksi, yaitu saksi Muhammad Alif Haqqi, saksi Citra Nanda Ratrianto, saksi M. Jopi Budiono, saksi Hamdani, saksi Jumaini saksi Harianto Tandi yang para saksi tersebut adalah para direktur atau manager atau wakil dari suatu perusahaan yang pernah bekerja sama dengan Terdakwa yang mewakili PT Rajawali Kreasi Mandiri dalam melakukan impor barang. Karena sesuatu sebab, perusahaan para saksi tersebut tidak dapat melakukan impor barang sehingga menggunakan jasa PT Rajawali Kreasi Mandiri untuk menerbitkan faktur pajak untuk perusahaan para saksi dengan kompensasi perusahaan para saksi membayar 20 % dari nilai PPN kepada PT Rajawali Kreasi Mandiri, padahal senyatanya tidak ada penyerahan barang dari PT Rajawali Kreasi Mandiri kepada perusahaan para saksi ;

Menimbang, bahwa menurut Ahli Parluhutan Rajaguguk apabila seseorang atau sekelompok orang menggunakan perusahaan-perusahaan yang ditujukan untuk menerbitkan faktur pajak, melakukan penerbitan dan/atau menggunakan Faktur Pajak yang tidak disertai penyerahan barang atau jasa, maka seseorang atau sekelompok orang tersebut jelas melanggar hukum yaitu: *“menerbitkan dan/atau menggunakan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya”* sebagaimana diatur dalam pasal 39A huruf a UU KUP sehingga FakturPajak yang diterbitkannya adalah tidak sah. –

Menimbang, bahwa apabila Faktur Pajak tidak sah tersebut dikreditkan oleh pihak yang menerimanya maka perbuatan ini *dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara dari sektor pajak*, karena Faktur Pajak yang diserahkan kepada perusahaan pengguna akan digunakan oleh yang bersangkutan untuk mengurangi kewajiban pembayaran pajaknya. Dalam keadaan seperti itu pajak yang disetor ke Kas Negara menjadi lebih kecil dari yang seharusnya, atau bahkan menjadi nihil. Dalam keadaan yang lebih buruk, yaitu Pajak Masukan dari pengguna lebih besar dari PK-nya, maka kerugian negara dapat menjadi semakin besar karena “lebih bayar” PPN yang dilaporkan dalam SPT Masa pengguna, bisa dimintakan restitusi (pengembalian kembali).

Menimbang, bahwa berdasarkan pendapat Ahli Perpajakan yang diberikan dipersidangan dihubungkan dengan fakta-fakta yang terungkap di persidangan yang diperoleh dari keterangan saksi-saksi, bukti surat dan keterangan Terdakwa sendiri :

Halaman 91 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



1. Saksi Muhammad Alif Haqqi :

Menimbang bahwa saksi MUHAMMAD ALIF HAQQI selaku Sales Executive PT. SAGA JAYA menggunakan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM) pada saat itu PT. SAGA JAYA ingin melakukan mengimpor barang dari SAGA SINGAPORE. Karena PT. SAGA JAYA tidak mempunyai Angka Pengenal Impor (API) U, saksi selanjutnya menghubungi PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (PT. RKM). dengan langsung berkomunikasi dengan terdakwa ERSI KARSIA. Di dalam komunikasi tersebut Terdakwa selaku Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI menawarkan jasa untuk undername menggunakan nama PT Rajawali Kreasi Mandiri ;

Menimbang bahwa untuk menggunakan jasa undername PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI Terdakwa meminta uang dengan total ongkos biaya impor sekitar Rp. 84.000.0000.- (delapan puluh empat juta rupiah) untuk digunakan sebagai biaya : Pajak Impor, Jasa Custom, Undername, Rechanding (jenis jasa yang diberikan oleh satu Perusahaan), Transfer Elektronik Data Interchange (EDI), Tracking (menelusuri) Ke Gudang Storage (penyimpanan), dan Dokumen fee. Untuk Pembayaran atas biaya impor tersebut terdakwa minta di transfer ke rekening PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (PT. RKM.).

Menimbang bahwa Terdakwa juga menawarkan kepada saksi MUHAMMAD ALIF HAQQI jika ingin diterbitkan faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, saksi diharuskan membayar lagi sebesar 20 % dari nilai Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang tercantum dalam faktur pajak. Selanjutnya ditransfer dari rekening PT. SAGA JAYA rekening pribadi atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (RKM); sedangkan faktur pajak dikirim oleh terdakwa melalui jasa TIKI kealamat kantor PT. SAGA JAYA. Bahwa dalam pengurusan jasa undername tersebut, saksi berhubungan langsung dengan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI(RKM).

Menimbang bahwa selanjutnya saksi Muhammad Alif Haqqi setuju agar perusahaannya PT Saga Jaya menggunakan nama PT Rajawali Kreasi Mandiri untuk mengimpor barang dan selanjutnya PT Rajawali Kresi Mandiri menerbitkan faktur pajak senilai Rp 35.000.000,- + Rp 49.795.200,- = Rp 84.795.200,-

2. Saksi Citrananda Ratrianto :

Menimbang bahwa saksi CITRANANDA RATRIANTO selaku Direktur Utama CV. PALANG PARKIR pada saat Perusahaanya ingin mengimpor



barang telah menggunakan jasa PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI. Saksi CITRANANDA RATRIANTO mendapatkan penawaran nama di Pemberitahuan Impor Barang (PIB) atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, selanjutnya PT. RAJAWALIKREASI MANDIRI menerbitkan faktur pajak keluaran ke CV. PALANG PARKIR. Atas faktur pajak yang diterbitkan saksi CITRANANDA RATRIANTO harus membayar 20 % dari nilai PPN yang ditransfer ke rekening Bank MANDIRI atas nama terdakwa ERS KARSIA;

Menimbang bahwa Saksi CITRANANDA RATRIANTO kemudian membawa dokumen yang terkait dengan transaksi dengan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI berupa : Faktur Pajak, Invoice, Kwitansi, surat Jalan, Bukti pembayaran PIB atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI (PT. RKM) Billing DJBC, PIB+ lampiran, bukti pembayaran pembelian ke negara asal (Turki dan Itali).

Menimbang bahwa faktur pajak yang diterbitkan atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI tidak disertai dengan penyerahan barang.atau tidak ada transaksi jual beli barang, namun Saksi CITRANANDA RATRIANTO hanya membeli faktur pajaknya saja dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI

Menimbang bahwa nilai faktur pajak yang diterbitkan PT Rajawali Kreasi Mandiri untuk CV. PALANG PARKIR sebesar Rp 8.230.000 + 157.012.000 + 26.134.000 = Rp 191.376.000,- ;

3.Saksi Jopi Budiono :

Menimbang bahwa saksi M. Jopi Budiono selaku manager operasional PT. INTIMARINDO PRIMACON mengalami keadaan Nomor Identitas Kepabeanaan (NIK) dan Angka Pengenal Impor (API) terkait impor barang dari Singapura atas nama PT. INTIMARINDO PRIMACON sudah tidak berlaku lagi, selanjutnya meminta Terdakwa untuk mengusahakan jasa undername impor barang atas nama PT INTIMARINDO PRIMACON yang selanjutnya dibuatkan perjanjian tertulis antara Terdakwa selaku Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan saksi M.Jopi Budiono selaku manager operasional PT INTIMARINDO PRIMACON dengan isi perjanjian antara lain menyepakati bahwa untuk biaya Custom Clearence import Undername dan Bea masuk +PPN Impor+ PPh Impor oleh PT INTIMARINDO PRIMACON menggunakan jasa PT RAJAWALI KREASI MANDIRI, biaya FREIGHT (biaya angkut/ongkos angkut barang dengan menggunakan kapal) dari Singapura ke Jakarta dan LOCAL CHARGES (biaya-biaya lokal) at SINGAPORE menggunakan jasa PT. YUDHANUSA dan atas faktur pajak yang dikeluarkan oleh PT RAJAWALI



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

KREASI MANDIRI, Terdakwa meminta pembayaran kepada PT INTIMARINDO PRIMACON sebesar 20 % dari nilai PPN.

Menimbang, bahwa Terdakwa dalam rangka memenuhi kesepakatan dengan PT INTIMARINDO PRIMACON selanjutnya menerbitkan Faktur Pajak tanpa adanya transaksi jual beli barang antara PT RAJAWALI KREASI MANDIRI dengan PT INTIMARINDO PRIMACON senilai Rp 82.757.000,-

4.Saksi Jumaini :

Menimbang bahwa saksi Jumaini selaku Direktur PT. INTER EQUIP SUPPLIES INDONESIA yang bergerak di bidang usaha penjualan gondola. Untuk pengurusan impor barang perusahaannya menggunakan jasa impor undername PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI. Bahwa Faktur Pajak yang diperoleh dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI tersebut saksi peroleh dari seorang yang bernama sdr. WIJAYA, dan sdr. WIJAYA memperoleh faktur pajak PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dari Terdakwa ERS KARSIA.

Bahwa terdakwa menerbitkan faktur pajak tersebut tidak ada penyerahan barang atau tidak ada transaksi jual beli dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI ke PT. INTER EQUIP SUPPLIES INDONESIA. Untuk menerbitkan Faktur Pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI oleh terdakwa, saksi JUMAINI diharuskan untuk membayar jasa dengan harga 20 % dari nilai PPN yang tercantum didalam faktur pajak dengan cara ditransfer rekening BCA cabang KCU blok A Cipete nomor 2181928-800 atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.- Faktur pajak yang diterbitkan PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk PT. INTEREQUIP SUPPLIES INDONESIA senilai : Rp 45,056,096 + Rp 27,287,231 = Rp 72.343.327

5.Saksi Harianto Tandi :

Menimbang bahwa saksi HARIANTO TANDI selaku Pemilik PT. TANDIMAS MANDIRI akan mengimpor barang berupa mesin per dari Cina, tetapi saksi HARIANTO TANDI tidak memiliki ijin impor, selanjutnya saksi Harianto Tandi menggunakan jasa PT Rajawali Kreasi Mandiri ;

Menimbang bahwa Terdakwa sebagai Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI, menyanggupi keinginan dari saksi HARIANTO TANDI untuk memasukkan barang dari CINA tersebut dengan kesepakatan bahwa pembayaran atas mesin tersebut dilakukan melalui rekening PT. RAJAWALI KREASIMANDIRI.- untuk faktur pajak yang diterbitkan oleh terdakwa melalui PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI terdakwa meminta pembayaran kepada saksi

Halaman 94 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

HARIANTO TANDI sebesar 20% dari nilai Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang tercantum di faktur pajak. Pembayaran kepada terdakwa dilakukan secara setor tunai dan transfer ke rekening BCA PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI.-

Menimbang bahwa selanjutnya Faktur Pajak yang diterbitkan oleh terdakwa melalui PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI dikirim oleh terdakwa lewat pos ke kantor PT. TANDITAMA MANDIRI. Sedangkan faktur pajak dari PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI untuk PT. TANDITAMA MANDIRI adalah senilai Rp 65.205.351,-

Menimbang bahwa berdasarkan keterangan saksi Hamdani, selaku Kepala Seksi Pengawasan Dan Konsultasi (Waskon) IV Kantor Pelayanan Pajak Pratama (KPP) Jakarta Cilandak :

- Bahwa berdasarkan Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP), bahwa PT Rajawali Kreasi Mandiri adalah wajib pajak yang terdaftar di KPP Jakarta Cilandak ;
- Bahwa berdasarkan data dari aplikasi PKPM yang ada pada Direktorat Jendral Pajak (DJP) diketahui bahwa transaksi faktur pajak yang diterbitkan oleh PT Rajawali Kreasi Mandiri selama tahun 2016 s.d 2018 adalah sebanyak 222 faktur dengan nilai total Rp 12.790.546.350,- dengan perincian sebagai berikut :
 - o Tahun 2016 sebanyak 6 faktur dengan nilai Rp 244.973.702,-
 - o Tahun 2017 sebanyak 93 faktur dengan nilai Rp 6.585.870.034,-
 - o Tahun 2018 sebanyak 123 faktur dengan nilai Rp 5.959.702.614,-
- Bahwa terhadap faktur pajak yang dikeluarkan tersebut belum dapat diketahui apakah pengeluarannya dilakukan secara sah atau tidak ;

Menimbang bahwa terhadap perbuatan Terdakwa Erska Karsia yang menerbitkan faktur pajak atas nama PT Rajawali Kreasi Mandiri untuk keperluan impor barang yang dilakukan perusahaan lain sebagaimana yang diterangkan para saksi, menurut pendapat ahli perpajakan yaitu Parluhutan Rajaguguk perbuatan Terdakwa tersebut menjadi suatu tindak pidana pajak apabila ternyata faktur pajak yang diterbitkan tidak disertai dengan penyerahan barang atau jasa karena perbuatan tersebut termasuk kategori “menerbitkan dan atau menggunakan faktur pajak tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya” ;

Halaman 95 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang bahwa menurut pendapat ahli perhitungan keuangan negara

ZULKIFLI bahwa di dalam perbuatan terdakwa ERSIA KARSIA telah turut serta melakukan atau membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan bersama saksi CITRA NANDA RATRIANTO, saksi MUHAMMAD ALIF HAQQI, saksi JUMAINI, saksi M.JOPI BUDIONO, saksi HARIANTO TANDI, dan lain-lain terdapat potensi kerugian keuangan negara sebagaimana dimaksud dalam pasal 43 ayat (1) Undang-undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-undang Nomor 16 tahun 2009 akibat diterbitkannya faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya ;

Menimbang bahwa dalam perhitungan kerugian keuangan negara yang dilakukan, bahwa perbuatan Terdakwa dilakukan dalam kurun waktu tahun pajak 2016 sampai 2018 telah menimbulkan kerugian keuangan negara sebesar Rp 12.790.546.350,- (duabelas milyar tujuh ratus sembilan puluh lima ratus empat puluh enam ribu tiga ratus lima puluh rupiah) ;

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta tersebut terbukti bahwa Terdakwa sebagai wakil, kuasa, pegawai dari wajib pajak atau pihak lain yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan atau yang membantu melakukan tindak pidana dibidang perpajakan, dengan demikian unsur ini telah terpenuhi ;

Ad.3. Dengan sengaja, menerbitkan dan/ atau menggunakan faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak dan/ atau bukti setoran pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya.

Menimbang, bahwa yang dimaksud dengan sengaja, dalam KUH Pidana tidak memberikan definisi mengenai hal tersebut. Petunjuk untuk mengetahui arti kesengajaan, dapat diambil dari MvT (*Memorie van Toelichting*), yaitu "Pidana pada hakekatnya dijatuhkan hanya pada barang siapa melakukan perbuatan yang dilarang, dengan dikehendaki dan diketahui. Dalam pengertian ini disebutkan bahwa kesengajaan diartikan sebagai : "menghendaki dan mengetahui" (*willens en wetens*), artinya seseorang yang melakukan suatu tindakan dengan sengaja, harus menghendaki serta menginsyafi tindakan tersebut dan/atau akibatnya. Jadi dapatlah dikatakan, bahwa sengaja berarti menghendaki dan mengetahui apa yang dilakukan. Orang yang melakukan perbuatan dengan sengaja menghendaki perbuatan itu dan disamping itu

Halaman 96 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

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)



mengetahui atau menyadari tentang apa yang dilakukan itu dan akibat yang akan timbul daripadanya;

Dalam hal seseorang melakukan sesuatu dengan sengaja dapat dibedakan ke dalam 3 (tiga) bentuk sikap batin, yang menunjukkan tingkatan dari kesengajaan sebagai berikut :

1. Kesengajaan sebagai maksud untuk mencapai tujuan, dalam hal ini pembuat bertujuan untuk menimbulkan akibat yang dilarang;
2. Kesengajaan dengan sadar kepastian, dalam hal ini perbuatan berakibat yang dituju namun akibatnya yang tidak diinginkan tetapi suatu keharusan mencapai tujuan;
3. Kesengajaan dengan sadar kemungkinan, dalam hal ini keadaan tertentu yang semula mungkin terjadi kemudian benar-benar terjadi;

Menimbang, bahwa dalam hubungan dengan perbuatan terdakwa yang didakwakan dalam perkara ini, kesengajaan disini adalah adanya kehendak terdakwa "*menerbitkan dan/ atau menggunakan faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak, dan/ atau bukti setoran pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya*" merupakan unsur Pasal 39A huruf a jo Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan jo Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983, sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 ;

Menimbang, bahwa apabila dikaji Pasal 39A huruf a jo Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan jo Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983, sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 jo Pasal 64 ayat (1) KUHPidana, bahwa faktur pajak adalah bukti pungutan pajak (PPN) yang dibuat oleh Pengusaha Kena Pajak yang melakukan penyerahan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak. Untuk itu, faktur pajak harus memenuhi persyaratan formal dan material.

Menimbang, bahwa Faktur Pajak yang benar secara formal apabila telah diisi secara lengkap, jelas, dan benar sesuai dengan persyaratan yaitu harus dicantumkan keterangan tentang penyerahan Barang Kena Pajak atau penyerahan Jasa Kena Pajak yang paling sedikit memuat:

1. Nama, alamat, dan NPWP yang menyerahkan Barang Kena Pajak/ Jasa Kena Pajak;



2. Nama, alamat, dan NPWP pembeli Barang Kena Pajak atau penerima Jasa Kena Pajak;
3. Jenis barang atau jasa, jumlah Harga Jual atau Penggantian, dan potongan harga;
4. PPN yang dipungut;
5. Pajak Penjualan atas Barang Mewah yang dipungut ;
6. Kode, nomor seri, dan tanggal pembuatan Faktur Pajak; dan
7. Nama, jabatan dan tanda tangan yang berhak menandatangani Faktur Pajak

Menimbang, bahwa Faktur Pajak yang benar secara material apabila keterangan yang dicantumkan dalam Faktur Pajak adalah keterangan yang sebenarnya atau sesungguhnya mengenai penyerahan Barang Kena Pajak, penyerahan Jasa Kena Pajak, ekspor Barang Kena Pajak Berwujud, ekspor Barang Kena Pajak tidak berwujud, ekspor Jasa Kena Pajak, impor Barang Kena Pajak, atau pemanfaatan Jasa Kena Pajak dan Barang Kena Pajak Tidak Berwujud dari luar daerah pabean di dalam Daerah Pabean.

Menimbang, bahwa berdasarkan Fakta-fakta yang terungkap berdasarkan keterangan saksi, keterangan ahli, keterangan Terdakwa, dan adanya barang bukti yang bersesuaian satu dengan lainnya bahwa Terdakwa telah menerbitkan sebanyak 222 lembar faktur selama tahun 2016 sd 2018, terdakwa sebagai Direktur PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI telah melakukan jasa impor undername untuk beberapa perusahaan yaitu diantaranya untuk :

- PT. Saga Jaya nilai faktur Rp 84.795.200,- dikenakan biaya 20 % dari nilai PPN ;
- CV Palang Parkir nilai faktur Rp 191.376.000,- dikenakan biaya 20 % dari nilai PPN ;
- PT Intimarindo Primacon nilai faktur Rp 82.757.000,- dikenakan biaya 20 % dari nilai PPN ;
- PT. Inter Equip Suplies nilai faktur Rp 72.343.327,- dikenakan biaya 20 % dari Nilai PPN ;
- PT. Tandil Tama dan PT. Tandil Tirta Mas nilai faktur pajak Rp Rp 65.205.351,-

Selanjutnya pembayaran fee PPN dilakukan secara transfer ke rekening BCA PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI. Bahwa satu kali fee PPN ditransfer ke rekening mandiri terdakwa yaitu dari PT. PALANG PARKIR;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang bahwa meskipun Terdakwa telah menerbitkan faktur pajak akan tetapi sebenarnya tidak pernah terjadi serah terima barang antara PT Rajawali Kreasi Mandiri dengan perusahaan-perusahaan yang melakukan impor barang ;

Menimbang bahwa padahal ketentuan dalam penerbitan faktur pajak adalah keterangan yang dicantumkan dalam Faktur Pajak adalah keterangan yang sebenarnya atau sesungguhnya mengenai penyerahan Barang Kena Pajak, penyerahan Jasa Kena Pajak, ekspor Barang Kena Pajak Berwujud, ekspor Barang Kena Pajak tidak berwujud, ekspor Jasa Kena Pajak, impor Barang Kena Pajak, atau pemanfaatan Jasa Kena Pajak dan Barang Kena Pajak Tidak Berwujud dari luar daerah pabean di dalam Daerah Pabean.

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta tersebut maka unsur Dengan sengaja, Menerbitkan dan/ atau menggunakan faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak dan/ atau bukti setoran pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya telah terpenuhi ;

Ad. 4 Beberapa perbuatan yang harus dipandang sebagai perbuatan yang berdiri

sendiri sehingga merupakan beberapa kejahatan

Menimbang, bahwa Tindak pidana yang diatur dalam pasal 65 KUHP adalah mengenai pengakumulasian /penggabungan tindak pidana yang dikenal dengan nama Concursus realis. Gabungan tindak pidana ini diartikan sebagai beberapa tindak pidana yang dilakukan dalam waktu yang berbeda dan dilakukan oleh hanya satu orang. Concursus bisa dianggap sebagai kebalikan penyertaan tindak pidana, yaitu keadaan ketika satu tindak pidana dilakukan oleh beberapa orang.

Menimbang, bahwa berdasarkan Fakta-fakta yang dapat diungkap berdasarkan keterangan saksi, keterangan ahli, keterangan Terdakwa, dan adanya barang bukti yang bersesuaian satu dengan lainnya bahwa terdakwa telah menerbitkan sebanyak 222 lembar faktur pajak pada hari dan tanggal yang tidak dapat ditentukan dengan pasti dalam kurun waktu antara Masa Pajak / tahun pajak Januari 2016 sampai dengan Masa Pajak/tahun pajak Desember 2018 bertempat di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Jakarta Cilandak, Jalan T.B. SIMATUPANG No.32 RT 2 RW 1 Cilandak Timur Jakarta Selatan dan terdakwa telah menikmati hasilnya selama kurun waktu tahun pajak pada hari dan tanggal yang tidak dapat ditentukan dengan pasti dalam kurun waktu antara Masa Pajak / tahun pajak Januari 2016 sampai dengan Masa Pajak/tahun pajak

Halaman 99 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Desember 2018 bertempat di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Jakarta Cilandak, Jalan T.B. SIMATUPANG No.32 RT 2 RW 1 Cilandak Timur Jakarta Selatan padahal Terdakwa mengetahui bahwa perbuatan tersebut adalah perbuatan yang bertentangan dengan Hukum, sehingga dengan demikian maka unsur ini telah terpenuhi ;

Menimbang, bahwa oleh karena semua unsur dari Pasal 39A huruf a jo Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga atas Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan juncto Pasal 65 ayat (1) KUHP telah terpenuhi, maka Terdakwa haruslah dinyatakan telah terbukti secara sah dan meyakinkan melakukan tindak pidana sebagaimana didakwakan dalam dakwaan tunggal;

Menimbang, bahwa mengenai Pledoi Penasihat Hukum Terdakwa, yang memohon berkenan memberikan putusan yang ringan-ringannya kepada Terdakwa, Majelis hanya akan mempertimbangkan sebagai hal-hal yang meringankan perbuatan terdakwa ;

Menimbang, bahwa sepanjang pemeriksaan perkara ini Majelis Hakim tidak menemukan adanya dasar-dasar hukum yang dapat menghapuskan pertanggung jawaban pidana terdakwa baik sebagai alasan pemaaf yang terdapat dalam diri mereka maupun alasan pembenar atas perbuatannya, karena terdakwa haruslah dinyatakan sebagai orang yang dapat dipertanggung jawabkan terhadap perbuatannya dan dihukum sesuai dengan kesalahannya ;

Menimbang, bahwa disamping itu, oleh karena ancaman pidana dalam dakwaan ancaman pidananya bersifat kumulatif, yaitu disamping pidana penjara juga diancam dengan pidana denda, maka kepada Terdakwa haruslah pula dijatuhkan pidana denda dan apabila denda tersebut tidak dibayar maka terdakwa harus mengganti dengan hukuman kurungan pengganti denda yang lamanya akan disebutkan dalam amar putusan ;

Menimbang, bahwa dalam perkara ini terhadap Terdakwa telah dikenakan penangkapan dan penahanan yang sah, maka masa penangkapan dan penahanan tersebut harus dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan;

Menimbang, bahwa oleh karena Terdakwa ditahan dan penahanan terhadap Terdakwa dilandasi alasan yang cukup, maka perlu ditetapkan agar Terdakwa tetap berada dalam tahanan;

Halaman 100 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa terhadap barang bukti yang diajukan di persidangan statusnya akan ditetapkan dalam amar Putusan ;

Menimbang, bahwa untuk menjatuhkan pidana terhadap Terdakwa, maka perlu dipertimbangkan terlebih dahulu keadaan yang memberatkan dan yang meringankan Terdakwa;

Keadaan yang memberatkan:

- Perbuatan terdakwa tidak mendukung program Pemerintah dalam meningkatkan pendapatan negara dari sektor pajak.

Keadaan yang meringankan:

- Terdakwa belum pernah dihukum;
- Terdakwa mengakui perbuatannya
- Terdakwa menyesali perbuatannya

Menimbang, bahwa oleh karena Terdakwa dijatuhi pidana maka haruslah dibebani pula untuk membayar biaya perkara;

Memperhatikan, Pasal 39A huruf a jo Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga atas Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan juncto Pasal 65 ayat (1) KUHP dan Undang-undang Nomor 8 Tahun 1981 tentang Hukum Acara Pidana serta peraturan perundang-undangan lain yang bersangkutan;

MENGADILI:

1. Menyatakan Terdakwa Ersia Karsia terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana :

"Melakukan atau membantu melakukan beberapa perbuatan secara berlanjut menerbitkan dan atau menggunakan faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak dan atau bukti setoran pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya",

dalam dakwaan tunggal ;

2. Menjatuhkan pidana terhadap Terdakwa tersebut oleh karena itu berupa pidana penjara selama 2 (dua) tahun dan 2 (dua) bulan dan denda sebesar 2 x Rp.12.790.546.350.-= Rp.25.581.092.700.- (dua puluh lima milyar lima ratus delapan puluh satu juta sembilan puluh dua ribu tujuh ratus rupiah), dengan ketentuan jika Terdakwa tidak membayar denda

Halaman 101 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

maka Terdakwa harus menjalani kurungan pengganti denda selama 4 (empat) bulan ;

3. Menetapkan masa penangkapan dan penahanan yang telah dijalani Terdakwa, dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan;

4. Menetapkan Terdakwa tetap berada dalam tahanan;

5. Menetapkan barang bukti berupa:

1. Barang bukti dengan PRIN21.SITA nomor : WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 disita dari *MUHAMMAD ALIF HAQQI* Penetapan Pengadilan Nomor : 3105/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 *berupa* : Copy faktur pajak nomor 010.034-16.35792377 tanggal 7 November 2016 Copy kwitansi nomor 377/KW/RKM/X/2016 tanggal 7 November 2016, Copy invoice nomor 377/RKM/INV-16 tanggal 07/11/16, Copy faktur pajak nomor 010.021-17.23999493 tanggal 29 Desember 2017, Copy invoice nomor 493/RKM/INV-17 tanggal 29/12/17, Copy kwitansi nomor 493/KW/RKM/XII/2017 tanggal 29 Desember 2017

2. Barang bukti dengan PRIN-22.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 disita dari *CITRANANDA RATRIANTO* Penetapan Pengadilan Nomor : 3105/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 *berupa* Copy faktur pajak nomor 010.017-17.32457143 tanggal 11 Oktober 2017, Copy kwitansi nomor 143/KW/RKM/X/2017 tanggal 11 Oktober 2017, Copy invoice no. 143/RKM/INV-17 tanggal 11/10/17, Copy surat jalan no. 143/SJ/RKM/X/2017 tanggal 11 Oktober 2017, Copy faktur pajak nomor 010.017-17.32457142 tanggal 09 Oktober 2017, Copy kwitansi nomor 142/KW/RKM/X/2017 tanggal 09 Oktober 2017, Copy invoice no. 142/RKM/INV-17 tanggal 09/10/17, Copy surat jalan no. 142/SJ/RKM/X/2017 tanggal 09 Oktober 2017, Copy faktur pajak nomor 010.017-17.32457146 tanggal 16 Oktober 2017, Copy invoice no. 146/RKM/INV-17 tanggal 16/10/17, Copy kwitansi nomor 146/KW/RKM/X/2017 tanggal 16 Oktober 2017, Copy surat jalan no. 146/SJ/RKM/X/2017 tanggal 16 Oktober 2017, Copy kalkulasi pajak import nomor 089/KL/RKM-IX/2

3. Barang bukti dengan PRIN -23.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 disita dari *HARIANTO TANDI* Penetapan Pengadilan Nomor : 3104/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 *berupa* Bukti Pengeluaran Bank Voucher No.28-04-

Halaman 102 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

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



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

17 tgl.13/4/17, Print out faktur pajak PT Rajawali Kreasi Mandiri No. 010.017-17.32457119, Print out invoice PT Rajawali Kreasi Mandiri No.119/RKM/MRT-17, Print out Surat Jalan PT Rajawali Kreasi Mandiri No.119/SJ/RKM/III/2017, Print out Kwitansi PT Rajawali Kreasi Mandiri No.119/KW/RKM/III/2017, Copy Cek No.DL696922, Copy Bukti Pengeluaran Bank Voucher No.40-12-16 tgl.13/12/2016, Copy Print out faktur pajak PT Rajawali Kreasi Mandiri No. 010.034-16.35792382, Copy Print out Surat Jalan PT Rajawali Kreasi Mandiri No.382/SJ/RKM/X/2016, Copy Print out invoice PT Rajawali Kreasi Mandiri No.382/RKM/INV-16, Copy Print out Kwitansi PT Rajawali Kreasi Mandiri No.382/KW/RKM/X/2016, Copy Cek No.DL696918, Copy Bukti Pengeluaran Bank Voucher No.14-9-16, Copy Cek No.DL696909, Copy Slip Setoran Bukti Setoran Bank BCA Rek.Customer 218 186 8777 nama penyeter PT Tandi Tirtamas nilai setoran USD 14.100, Copy bukti Pengeluaran Bank Voucher No.16-12-58, Copy Print out faktur pajak PT Rajawali Kreasi Mandiri No. 010.034-16.35792383, Copy Print out invoice PT Rajawali Kreasi Mandiri No.383/RKM/INV-16, Copy Print out Kwitansi PT Rajawali Kreasi Mandiri No.383/KW/RKM/X/2016, Copy Print out Surat Jalan PT Rajawali Kreasi Mandiri No.383/SJ/RKM/X/2016, Copy Print Out Rekening Giro PT Tanditama Mandiri No. 8800991111 hal.4 periode 30-11-16 s/d 31-12-16, Copy Bukti Pengeluaran Bank Voucher No.16-09-11, Copy Slip Setoran Bukti Setoran Bank BCA Rek.Customer 218 186 8777 nama penyeter PT Tanditama Mandiri nilai setoran USD 28.200, Copy Bukti Pengeluaran Bank Voucher No.16-11-116, Copy Print out Transfer Dana ke Rekening BCA Lainnya tgl.21/11/16 No.referensi 16112100797117, Copy bukti Pengeluaran Bank Voucher No.16-11-159, Copy Print out Transfer Dana ke Rekening BCA Lainnya No.referensi 16112900141014.

4. Barang bukti dengan PRIN -24.SITAnomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 disita dari *JUMAINI* Penetapan Pengadilan Nomor : 3105/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 berupa Fotokopi invoice fee PPN 20% nomor RKM-00118 tanggal 13 Oktober 201, Fotokopi invoiceno. 118/RKM/INV-17 tanggal 04/09/17, Fotokopi surat jalan no. 118/SJ/RKM/IX/2017 tanggal 04 September 2017, Fotokopi faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI no. 010.017-17.32457118 tgl 04 September 2017,

Halaman 103 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Fotokopi invoice fee PPN 20% nomor RKM-00118 tanggal 13 Oktober 2017, Fotokopi invoice no. 118/RKM/INV-17 tanggal 04/09/17, Fotokopi surat jalan no. 118/SJ/RKM/IX/2017 tanggal 04 September 2017, Fotokopi faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI no. 010.017-17.32457118 tgl 04 September 2017, Fotokopi kwitansi no. 118/KW/RKM/IX/2017 tanggal 04 September 2017, Fotokopi invoice fee PPN 20% Nomor RKM-00119 tanggal 13 Oktober 2017, Fotokopi faktur pajak atas nama PT. RAJAWALI KREASI MANDIRI no. 010.017-17.32457120 tgl 04 September 2017, Fotokopi invoice no. 120/RKM/INV-17 tanggal 04/09/17, Fotokopi surat jalan no. 120/SJ/RKM/IX/2017 04 September 2017, Fotokopi kwitansi no. 120/KW/RKM/IX/2017 tanggal 04 September 2017, Fotokopi invoice INV/17/09/054 tanggal 14/Sep/2017, Fotokopi invoice INV/17/09/098 tanggal 26/Sep/2017, Fotokopi faktur pajak atas nama PT. SURYAMAS LOGISTIK no. 041.019-17.23658806 tgl 26 September 2017

5. Barang bukti dengan PRIN -25.SITAnomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 disita dari KAWEN Penetapan Pengadilan Nomor :3106/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 berupa : Copy faktur pajak no. 010.017-17.32457122 tanggal 13 Maret 2017 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy invoice no. 122/RKM/INV-17 tanggal 13 Maret 2017, Copy surat jalan no. 122/SJ/RKM/III/2017 tanggal 13 Maret 2017, Copy kwitansi no. 122/KW/RKM/III/2017 tanggal 13 Maret 2017, Copy faktur pajak no. 010.017-17.32457124tanggal07 Agustus 2017 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy faktur pajak no. 010.002-18.34345777 tanggal 23 April, Copy faktur pajak no. 010.017-17.32457122 tanggal 13 Maret 2017 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy invoice no. 122/RKM/INV-17 tanggal 13 Maret 2017, Copy suratjalan no. 122/SJ/RKM/III/2017 tanggal 13 Maret 2017, Copy kwitansi no. 122/KW/RKM/III/2017 tanggal 13 Maret 2017, Copy faktur pajak no. 010.017-17.32457124tanggal07 Agustus 2017atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy faktur pajak no. 010.002-18.34345777 tanggal 23 April2018 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri

6. Barang bukti dengan PRIN -27.SITAnomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 disita dari ULI FEBRIYANTI Penetapan Pengadilan Nomor : 3777/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 08

Halaman 104 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Nopember 2019 berupa : Copy Purchase Order No. PO-WA/2016/10/02 tanggal 15 Oktober 2016, Copy faktur pajak no. 010.034-16.35792379 tanggal 29 Oktober 2016 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy invoice no. 379/RKM/INV-16 tanggal 29 Oktober 2016, Copy suratjalan no. 379/SJ/RKM/X/2016 tanggal 29 Oktober 2016, Copy kwitansi no. 379/KW/RKM/X/2016 tanggal 29 Oktober 2016, Copy invoice no. RKM-0058 tanggal 15 November 2016, Copy invoice no. RKM-0058 tanggal 6 Desember 2016, Copy Print Out bukti transfer Internet Banking via email uli.wecoabadi@gmail.com atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri tanggal 16 Desember 2016 senilai Rp. 17.255.804,-, Copy Purchase Order No. PO-WA/2016/12/01 tanggal 7 Desember 2016, Copy faktur pajak no. 010.034-16.35792385 tanggal 7 Desember 2016 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy invoice no. 385/RKM/INV-16 tanggal 7 Desember 2016, Copy suratjalan no. 385/SJ/RKM/X/2016 tanggal 7 November 2016, Copy kwitansi no. 385/KW/RKM/X/2016 tanggal 7 Desember 2016, Copy Bank Voucher tanggal 17 Februari 2017 tanggal 31 Oktober 2016, Copy Print Out bukti transfer Internet Banking via email uli.wecoabadi@gmail.com atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri tanggal 25 Oktober 2016 senilai Rp. 19.000.000,-, Copy Purchase Order No. PO-WA/2016/10/01 tanggal 11 Oktober 2016, Copy faktur pajak no. 010.034-16.35792376 tanggal 28 Oktober 2016 atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri, Copy invoice no. 376/RKM/INV-16 tanggal 28 Oktober 2016, Copy suratjalan no. 376/SJ/RKM/X/2016 tanggal 28 Oktober 2016, Copy kwitansi no. 376/KW/RKM/X/2016 tanggal 28 Oktober 2016, Copy invoice no. RKM-0058 tanggal 15 November 2016, Copy invoice no. RKM-0056 tanggal 14 Oktober 2016, Copy Print Out bukti transfer Internet Banking via email uli.wecoabadi@gmail.com atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri tanggal 12 Oktober 2016 senilai Rp. 26.700.000,-, Copy Print Out bukti transfer Internet Banking via email uli.wecoabadi@gmail.com atas nama PT. Rajawali Kreasi Mandiri tanggal 21 Oktober 2016 senilai Rp. 6.846.606,-

7. Barang bukti dengan PRIN -29.SITAnomor: WPJ.30/2020 tanggal 14 Okt 2019 disita dari JANUAR SUKAMTO Penetapan Pengadilan Nomor : 3775/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 14

Halaman 105 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Nopember 2019 berupa : Copy Invoice PT RAJAWALI KREASI MANDIRI No.SJ 103 tanggal 25/11/2016, Copy Contract Invoice No.HJ-16-103 (The Buyers PT Tanditama Mandiri), Copy Contract Invoice No.HJ-16-103 (The Buyers PT Rajawali Kreasi Mandiri), Copy PIB Nomor pengajuan 000000-005945-20161117-006878, Februari 2017 senilai Rp. 332.594.343,20,-nomor cheque BP02/015, Copy Bank

8. Barang bukti dengan PRIN -32.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 disita dari *JOPI BUDIONO* Penetapan Pengadilan Nomor : : 3104/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 01 Nopember 2019 berupa Copy form transfer/clearing/collection bank Mandiri pengirim PT INTIMARINDO penerima PT RAJAWALI KREASI MANDIRI tgl.06/10/2107, Copy Bilyet Giro Bank Mandiri Cabang Jakarta Simprug Nomor IL 524634, Copy Invoice No. RKM-00105, Copy Invoice No. RKM-00105, Copy Print out faktur pajak PT Rajawali Kreasi Mandiri No. 010.017-17.32457129, Copy Surat Perjanjian Pengiriman Barang dari Singapore ke Jakarta Copy invoice no. RKM-0060 tanggal 12 Januari 2017, Copy invoice no. RKM-0057BP03/032

9. Barang bukti dengan PRIN-33.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 disita dari *DWIYANTI SUGIHARTINI* Penetapan Pengadilan Nomor : 3776/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Nopember 2019 berupa : Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345868+Invoice No.868+Kwitansi No.868+Surat Jalan No.868, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345869+Invoice No.869+Kwitansi No.869+Surat Jalan No.869, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345872+Invoice No.872+Kwitansi No.872+Surat Jalan No.872, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345874+Invoice No.874+Kwitansi No.874+Surat Jalan No.874, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345878+Invoice No.878+Kwitansi No.878+Surat Jalan No.878 ,Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345880+Surat Jalan No. 880, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345882+Surat Jalan No. 882, Copy Faktur Pajak Nomor 010.002-18.34345883+Invoice No.883+Kwitansi No.883+Surat Jalan No.883, Copy Print Out ATM BCA

10. Barang bukti dengan PRIN-35.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 disita dari *WINSTON KARUNNA* Penetapan

Halaman 106 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Pengadilan Nomor : 3773/Pen.Per.Sit/2019/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Nopember 2019 berupa : Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 28 Januari 2019 ke Mohamad Abdul Kodir atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 21 Desember 2018 ke ellis zuraida atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 22 Oktober 2018 ke gusetya rahayu atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 27 September 2018 ke gusetya rahayu atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 29 Agustus 2018 ke gusetya rahayu atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 9 Agustus 2018 no. 201808090927807776 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 4 Juli 2018 no. 201807041035049097 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 12 Juni 2018 no. 201806121544700403 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 12 Juni 2018 atas nama gusetya rahayu atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi fund transfer receipt tanggal 02/03/2018 Rp. 21.472.275 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 1 Maret 2018 no. 201803010752382141 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi fund transfer receipt tanggal 24/01/2018 Rp. 18.937.680 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi fund transfer receipt tanggal 23/12/2017 Rp. 14.355.000 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 17 November 2017 no. 201711172001310245 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi bukti transfer tanggal 15 November 2017 no. 201711150840325305 atas nama PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457175 tanggal 06 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457176 tanggal 06 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457128 tanggal 06 Oktober 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457144 tanggal

Halaman 107 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

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)



16 Oktober 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi PT. GRATINDO DWI MAKMUR, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457170 tanggal 15 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457171 tanggal 15 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457172 tanggal 20 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457173 tanggal 20 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457174 tanggal 27 November 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi faktur pajak no. 010.017-17.32457141 tanggal 11 Oktober 2017 beserta invoice, surat jalan dan kwitansi CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 16 Oktober 2017 ke gusetya rahayu atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 20 Oktober 2017 ke ellis zuraida atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi bukti transfer tanggal 15 November 2017 no. 201711150855329972 atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi bukti transfer tanggal 21 Desember 2017 no. 201712210817359476 atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi fund transfer receipt tanggal 24/01/2018 Rp. 34.695.240 atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 29 Agustus 2018 ke gusetya rahayu atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi bukti transfer tanggal 22 November 2018 no. 201811221953072951 atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi bukti transfer tanggal 30 November 2018 no. 201811301820605298 atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Fotokopi Full credit advice bank Mandiri tanggal 1 Desember 2018 ke isye sondari atas nama CV. BERKAH INDO MAKMUR ABADI, Print out kartu NPWP 71.544.932.8-445 dan KTP an. WINSTON KARUNNA, Print out kartu NPWP 31.723.227.0-422 dan KTP an. WINSTON KARUNNA

Halaman 108 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

11. Barang bukti dengan PRIN-36.SITA nomor: WPJ.30/2020 tanggal 14Okt 2019 disita dari *ALKHAYATUN WIDIASTUTI* Penetapan Pengadilan Nomor : 154/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 03 Januari 2020 berupa : Copy Berita Acara Penyerahan Sertifikat Elektronik, Copy KTP a.n EDWAR HASAN,, Copy Kartu NPWP a.n EDWAR HASAN, Copy Kartu NPWP a.n PT RAJAWALI KREASI MANDIRI, Copy Kartu Keluarga No.3674052306140007, Copy Permintaan Sertifikat Elektronik No. 024/RKM/V/2018 tgl.24 Mei 2018, Copy Permohonan Kode Aktivasi dan Password, Copy Surat Pernyataan Persetujuan Penggunaan Sertifikat Elektronik Direktorat Jenderal Pajak, Copy Surat Pengukuhan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak PT RAJAWALI KREASI MANDIRI, Copy Laporan Hasil Penelitian Dalam Rangka Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak Berdasarkan Permohonan Wajib Pajak, Copy Surat Tugas Nomor: ST-554/WPJ.30/KP.08/2016 tgl.15 Maret 2016, Copy Lembar Pengawasan Arus Dokumen dan Formulir Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak

12. Barang bukti dengan PRIN-01-.SITAnomor: WPJ.30/2020 tanggal tanggal 02 Maret 2020 disita dari *MASRUROH* Penetapan Pengadilan Nomor : -1400/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Mei 2020 *Berupa* : Kalkulasi Pajak Impor (revisi) No.040/KL/RKM-VII/2017 tanggal 30 Agustus 2017, dari PT Rajawali Kreasi Mandiri kepada PT Tanjung Anom Sejati., Surat Perjanjian Import No. KTR/175/IMP/GN/2017 tanggal 31 Agustus 2017, Bukti setor an. Djaja Gunawan kepada PT Rajawali Kreasi Mandiri rekening BCA No.2181928800, Invoice no. RKM-0078 tanggal 12 Oktober 2017, Email tanggal 17 November 2017, Faktur Pajak nomor:010.017-17.32457130 tanggal 09 Oktober 2017, Commercial Invoice , Invoice no : RT1702TAS tanggal 22 Agustus 2017, Email tanggal 30 Agustus 2017, Transfer BCA dari Djaja Gunawan ke River Tree Enterprises Limited kode 76Y41, Transfer BCA dari Djaja Gunawan ke River Tree Enterprises Limited tanggal 29 Agustus 2017, Golden Remittance tanggal 18 Agustus 2017, 30 % down payment for Order Confirmation No.TAS/412, nomor Ref :0779/GN/ES/DN tanggal 9 Juni 2017, Transfer BCA DARI PT. Tanjung Anomke River Tree Enterprises Limited.

Halaman 109 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



13. Barang bukti dengan PRIN-02.SITA/WPJ.30/2020 tanggal 02Maret 2020 disita dari *RIKKA SELFIRA* Penetapan Pengadilan Nomor: : 1400/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Mei 2020 *Berupa* 1. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345845 tanggal 06 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 2. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345846 tanggal 08 Agustus 2018 beserta Invoice+ Surat Jalan + Kwitansi 3. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345849 tanggal 10 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan +Kwitansi.4.Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345851 tanggal 13 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 5. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345852 tanggal 15 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi.6. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345856 tanggal 20 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi.7. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345857 tanggal 21 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi.8. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345860 tanggal 24 Agustus 2018 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi.

14. Barang bukti dengan PRIN-03..SITA/WPJ.30/2020 tanggal 02Maret 2020 disita dari : *JOCKY FERNANDO* Penetapan Pengadilan Nomor : 1400/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 14 Mei 2020 *Berupa* : 1. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32462642 tanggal 28 Agustus 2017 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan 2. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32462644 tanggal 28 Agustus 2017 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan 3. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457132 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice+ Kwitansi + Surat Jalan 4. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457133 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 5. Faktur Pajak tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 5. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457134 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 6. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457135 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 7. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457136 tanggal 07 September 2017

Halaman 110 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan. 8. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345802 tanggal 06 Juni 2018 beserta Invoice + Kwitansi +Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457135 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Surat Jalan + Kwitansi. 7. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.017-17.32457136 tanggal 07 September 2017 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan. 8. Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345802 tanggal 06 Juni 2018 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan. 9.Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345803 tanggal 08 Juni 2018 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan 10.Faktur Pajak kode dan nomor seri :010.002-18.34345808 tanggal 25 Juni 2018 beserta Invoice + Kwitansi + Surat Jalan 11. Bukti Setoran BCA dari PT Hummer Indo Bangun kepada PT Rajawali Kreasi Mandiri 12. Bukti Setoran BCA dari PT Hummer Indo.13.Slip Pemindahan Dana antar Rekening BCA tanggal 07 Agustus 2018 dari Tedy Suharyanto kepada PT Rajawali Kreasi Mandiri

15. Barang bukti dengan PRIN-04..SITA/WPJ.30/2020 tanggal 29 Juni 2020 disita dari : *FAJAR HERY WIBOWO* Penetapan Pengadilan Nomor : 1983/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 23 Juli 2020 *Berupa* : 1.Copy Permohonan pendaftaran Wajib Pajak untuk WP Badan/Joint Operation PT Nagamas Indo 2. Copy NPWP : 03.257.956.7-019.000 a.n PT Nagamas Indo 3. Copy KTP a.n Romi Sarosa NIK. 09.5409.160580.0333; Varilla Bin Muhamad NIK 3203090306690009; Ersia Karsia NIK 09.5206.100181.5548 4.Copy Akta Notaris AAN SUPRIYANTO, SH.,M.M.,M.Kn. nomor 5 tanggal 10-08-2012

16. Barang bukti dengan PRIN-05..SITA/WPJ.30/2020 tanggal 08Juli 2020 disita dari : *FAJAR HERY WIBOWO* Penetapan Pengadilan Nomor : 1983/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 23 Juli 2020 *Berupa* : 1. Copy Lampiran I Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER 20/PJ/2013 - Permohonan Pendaftaran Wajib Pajak untuk WP Orang Pribadi 2. Copy KTP a.n Edwar Hasan NIK 3674051401840004 3. Copy Surat Keterangan Terdaftar S-237234KT/WPJ.08/KP.1003/2015 tanggal 15 Desember 2015

17. Barang bukti dengan PRIN-05..SITA/WPJ.30/2020 tanggal 08Juli 2020 disita dari : *ELLIS ZURAI DA* Penetapan

Halaman 111 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Pengadilan Nomor :1985/Pen.Per.Sit/2020/PN.Jkt-Sel tanggal 07 Agustus 2020 *Berupa* : 1 Copy Halaman depan buku tabungan Bank Mandiri a.n Linda Susanti No.Rek : 900-00-1165357-4 2. Copy Struk ATM BCA transfer dari Maryadi tanggal 30-08-2018 senilai Rp.10.250.000,- 3. Copy Screenshot m.banking Ref.20191281968189614 tanggal 28-01-2019 ke re.Linda Susanti senilai Rp.80.000.000,-

18. Barang bukti dengan PRIN-31..SITA/WPJ.30/2020 tanggal tanggal 26 Oktober 2020 disita dari : ERSA KARSIA Penetapan Pengadilan Nomor : 753/Pen.Per.Sit/2020/PN.Dpk tanggal 11 Nopember 2020. *Berupa* : 1 Copy KTP a.n Elsa Karsia Nomor 3174031001810005 2. Copy Kartu Keluarga nomor 3174090303170015

Barang Bukti Tersebut Tetap Terlampir dalam Berkas Perkara Tindak Pidana Perpajakan atas nama Terdakwa ERSA KARSIA.

Dan selanjutnya barang bukti dengan yang disita berdasarkan surat perintah PRIN-31.SITA nomor : WPJ.30/2020 tanggal 26 Oktober 2020 disita dari : terdakwa ERSA KARSIA sesuai Penetapan Pengadilan Nomor : 753/Pen.Per.Sit/2020/PN.Dpk tanggal 11 Nopember 2020. berupa HP *Samsung Duos* warna *rose gold* dan HP *OPPO* warna *hitam* dirampas untuk *Dimusnahkan*.

6. Membebani Terdakwa untuk membayar biaya perkara sebesar Rp.10.000,-(sepuluh ribu rupiah);

Demikianlah diputuskan dalam sidang permusyawaratan Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, pada hari Kamis tanggal 1 April 2021 oleh kami, Hapsoro Restu Widodo, S.H., sebagai Hakim Ketua, Sudjarwanto, S.H, M.H., Nazar Effriandi, S.H. masing-masing sebagai Hakim Anggota, yang diucapkan dalam sidang terbuka untuk umum pada hari Senin. tanggal 5 April 2021 oleh Hakim Ketua dengan didampingi para Hakim Anggota tersebut, dibantu oleh Dedi Poerwanto, SHPanitera Pengganti pada Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, serta dihadiri oleh Indra Kusmadi, S.H, Penuntut Umum dan Terdakwa didampingi oleh Penasihat Hukumnya ;

Hakim Anggota,

Hakim Ketua,

Halaman 112 dari 113 Putusan Nomor 33/Pid.Sus/2021/PN JKT.SEL

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)



Sudjarwanto, S.H., M.H.

Hapsoro Restu Widodo, S.H.

Nazar Effriandi, S.H.

Panitera Pengganti,

Dedi Poerwanto., SH