



P U T U S A N

Nomor 1590 K/PID.SUS/2016

DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA

MAHKAMAH AGUNG

memeriksa perkara pidana khusus pada tingkat kasasi telah memutuskan sebagai berikut dalam perkara Terdakwa :

Nama : **TIO PETRUS KRISTIAN TO**;
Tempat lahir : Malang;
Umur/Tanggal lahir : 46 tahun / 13 Oktober 1969;
Jenis kelamin : Laki-laki;
Kebangsaan : Indonesia;
Alamat : Jalan Esberg Nomor 21, Perumahan Tidar,
Kota Malang atau Jalan Gatot Subroto Nomor 7c
(Toko Segi Grosir), Kota Malang;
Agama : Protestan;
Pekerjaan : Swasta;

Terdakwa ditahan dalam Rumah Tahanan Negara (Rutan) oleh :

1. Penyidik sejak tanggal 16 Oktober 2015 sampai tanggal 19 Oktober 2015;
2. Penuntut Umum sejak tanggal 20 Oktober 2015 sampai dengan tanggal 08 November 2015;
3. Perpanjangan oleh Ketua Pengadilan Negeri sejak tanggal 09 November 2015 sampai dengan tanggal 17 November 2015;
4. Hakim Pengadilan Negeri sejak tanggal 18 November 2015 sampai dengan tanggal 17 Desember 2015;
5. Perpanjangan Wakil Ketua Pengadilan Negeri sejak tanggal 18 Desember 2015 sampai dengan tanggal 10 Februari 2016;
6. Hakim Pengadilan Tinggi sejak tanggal 11 Februari 2016 sampai dengan tanggal 11 Maret 2016;
7. Perpanjangan oleh Wakil Ketua Pengadilan Tinggi sejak tanggal 12 Maret 2016 sampai dengan tanggal 10 Mei 2016;
8. Penahanan oleh Ketua Mahkamah Agung Republik Indonesia sejak tanggal 18 Mei 2016 sampai dengan tanggal 06 Juli 2016 ;
9. Perpanjangan penahanan oleh Ketua Mahkamah Agung Republik Indonesia sejak tanggal 07 Juli 2016 sampai dengan tanggal 04 September 2016;

Terdakwa diajukan di muka persidangan Pengadilan Negeri Malang karena didakwa dengan dakwaan sebagai berikut :

Hal. 1 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

DAKWAAN

Kesatu :

Bahwa ia Terdakwa Tio Petrus Kristianto pada tanggal 01 Januari 2007 sampai dengan 31 Maret 2008 atau setidaknya di sekitar waktu itu dalam Tahun Pajak 2007 bertempat di toko SEGA GROSIR Jalan Gatot Subroto 24 Kota Malang atau di wilayah kerja Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Malang Selatan tempat Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh Orang Pribadi atas nama Terdakwa Tio Petrus Kristianto disampaikan dan dilaporkan, atau setidaknya pada suatu tempat yang masih termasuk dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Malang, dengan sengaja menyampaikan Surat Pemberitahuan dan atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara, perbuatan tersebut dilakukan oleh Terdakwa dengan cara-cara antara lain sebagai berikut:

- Bahwa awalnya Terdakwa Tio Petrus Kristianto terdaftar sebagai Wajib Pajak pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Malang Selatan sejak tanggal 4 Mei 1995 dengan NPWP 06.868.717-623.000 dan pada tanggal 30 Nopember 2009 terdakwa terdaftar sebagai Wajib Pajak Lokasi sekaligus terdakwa meminta untuk dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Malang Utara dengan Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak nomor PEM.114/WPJ.12/KP.1303/2009 tanggal 30 Nopember 2009. Bahwa terdakwa sebagai Wajib Pajak mempunyai kegiatan usaha perdagangan dengan merk usaha SEGA GROSIR yang berlokasi di Jalan Gatot Subroto Nomor 24 Kota Malang (sebagai kantor pusat) dan tempat-tempat penjualan lain yaitu di Jalan Gatot Subroto Nomor 7 Kota Malang, ruko Jalan WR. Supratman (depan RS. Lavalette), Jalan Borobudur dan di MATOS lantai 1 Nomor 11 Kota Malang, dengan barang yang diperdagangkan berupa handphone berbagai jenis dan merk, asesoris handphone, pulsa dan kaset game sega dengan Klasifikasi Lapangan Usaha (KLU) : 52332 yang saat ini berubah menjadi 47414 (Perdagangan Eceran Alat Telekomunikasi);
- Bahwa menurut data yang tersimpan dalam Aplikasi Portal Direktorat Jendral Pajak menu Masterfile Wajib Pajak Nasional, jenis pajak yang menjadi kewajiban terdakwa untuk Tahun Pajak 2007 adalah :
 1. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 25 UU PPh, yaitu angsuran bulanan PPh yang harus dibayar sendiri;
 2. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 29 UU PPh, yaitu kekurangan pembayaran pajak yang harus dilunasi pada akhir tahun;
 3. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 15 UU PPh, yaitu PPh sebagai hasil norma penghitungan khusus untuk menghitung penghasilan netto untuk golongan Wajib Pajak tertentu;

Hal. 2 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



4. Pajak Penghasilan (PPh) Final Pasal 4 ayat (2) UU Pph, yaitu Pph yang bersifat final atas penghasilan-penghasilan tertentu;
 5. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 19 UU PPh, yaitu PPh atas penilaian kembali aktiva;
- Bahwa Terdakwa selaku Wajib Pajak sudah melaporkan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh Orang Pribadi Tahun 2007 pada tanggal 11 Maret 2008 dengan Bukti Penerimaan Surat Nomor SV 00002021/PPTOP/WPJ.12/KP.1403/ 2008 dengan ringkasan isi SPT Tahunan PPh Orang Pribadi sebagai berikut :
- | | |
|--|------------------|
| • Tanggal lapor 11 Maret 2008 | |
| • Peredaran Usaha | Rp. |
| • Norma | 20% |
| • Penghasilan netto | Rp. 85.800.000,- |
| • Penghasilan Tidak Kena Pajak (status K/2) | Rp. 16.800.000,- |
| • Penghasilan Kena Pajak | Rp. 69.000.000,- |
| • PPh Terhutang | Rp. 6.600.000,- |
| • PPh pasal 25 UU PPh (angsuran bulanan) | Rp. 6.150.000,- |
| • PPh Kurang Bayar (PPh pasal 29 UU PPh) | Rp. 450.000,- |
| • Tanggal pembayaran PPh pasal 29 UU PPh 03 Maret 2009 | |

Yang mana SPT Tahunan tersebut telah ditandatangani oleh Terdakwa dan Terdakwa juga melampirkan :

- Surat Setoran Pajak PPh pasal 29 UU PPh
 - Daftar Harta dan Hutang pada akhir tahun
 - Daftar Keluarga yang menjadi tanggungan
 - Rekapitulasi Bulanan Penghasilan Bruto
 - Surat Pemberitahuan penggunaan Norma Perhitungan.
- Bahwa penghasilan netto yang tercantum dalam SPT Tahunan PPh Orang Pribadi atas nama terdakwa tersebut adalah dengan menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan Neto sebagaimana diatur dalam pasal (1), (2) UU PPh, mengingat Peredaran Usaha atau Peredaran Bruto yang dilaporkan oleh terdakwa dalam 1 tahun adalah kurang dari Rp600.000.000,00 (enam ratus juta rupiah) yang selanjutnya disesuaikan berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan RI Nomor 01/PMK.03/2007 tentang Penyesuaian Besarnya Peredaran Bruto Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Boleh Menghitung Penghasilan Neto Dengan Menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan Neto tanggal 16 Januari 2007 yang menjadi kurang dari Rp1.800.000.000,00 (satu miliar delapan ratus juta rupiah) yang mulai berlaku sejak Tahun Pajak 2007;
- Bahwa berdasarkan pengaduan dari masyarakat yang selanjutnya dilakukan Pemeriksaan Bukti Permulaan oleh saksi WINDU KUMORO, diperoleh analisis



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Informasi/Data/Laporan/Pengaduan (IDLP) dari Kantor Wilayah Direktorat Jendral Pajak Jawa Timur III yang kemudian ditindaklanjuti oleh saksi tersebut dan diperoleh hasil antara lain bahwa terdakwa dalam menjalankan usaha perdagangan dengan merk usaha SEGA GROSIR menggunakan 5 rekening bank yakni :

1. BCA nomor rekening 4003105230 an. TIO TIMOTIUS
2. BCA nomor rekening 0623079888 an. TIO PETRUS KRISTIANTO
3. BCA nomor rekening 4000098081 an. TIO PETRUS KRISTIANTO
4. BCA nomor rekening 0621319999 an. TIO PETRUS KRISTIANTO
5. BCA nomor rekening 4401800888 an. TIO PETRUS KRISTIANTO

Yang mana pada tiap-tiap rekening tersebut diperoleh data Peredaran Bruto/Hasil Penjualan dari kegiatan usaha toko SEGA GROSIR milik terdakwa untuk Tahun Pajak 2007 sebagai berikut :

1. Untuk nomor rekening 4003105230 an. Tio Timotius

No.	Sandi	Mutasi Kredit tahun 2007
1.	Kredit otomatis	Rp 12.610.461.425,00
2.	Setoran tunai	Rp 6.217.176.500,00
3.	Kartu kredit	Rp 4.255.866.819,00
4.	Transfer E Banking	-
	Jumlah	Rp 23.083.504.744,00

2. Untuk nomor rekening 0623079888 an. Tio Petrus Kristianto

No.	Sandi	Mutasi kredit tahun 2007 (Rupiah)	Keterangan
1.	Setoran tunai	41.489.273.300	Hasil penjualan
2.	Kredit otomatis	816.780.600	Hasil penjualan
3.	Setoran	-	Hasil penjualan
4.	Setoran pemindahan	-	Hasil penjualan
5.	Transfer E Banking	-	Hasil penjualan
6.	Kartu kredit	17.143.334	Hasil penjualan
7.	Setoran kliring	-	Hasil penjualan
	Jumlah	42.323.197.234	

3. Untuk nomor rekening 4000098081 an. Tio Petrus Kristianto

No.	Sandi	Mutasi kredit tahun 2007 (Rupiah)	Keterangan
1.	KAS	5.265.548.800	Hasil penjualan
2.	ITR	5.754. 222.1	Hasil penjualan
3.	PBK	2.758.065.650	Hasil penjualan
4.	ATR	2.988.952.650	Hasil penjualan
5.	MTR	2.782.466.000	Hasil penjualan
6.	KLG	999.793.250	Hasil penjualan
7.	SWT	6.395.000	Hasil penjualan
8.	LLG	58.863.000	Hasil penjualan

Hal. 4 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Jumlah	20.614.306.252
--------	----------------

4. Untuk nomor rekening 0621319999 an. Tio Petrus Kristianto

No.	Sandi	Mutasi kredit tahun 2007 (Rupiah)	Keterangan
1.	KAS	5.234.630.100	Penjualan
2.	ITR	3.720.822.500	Penjualan
3.	PBK	1.552.920.000	Penjualan
4.	ATR	579.732.500	Penjualan
5.	MTR	346.011.500	Penjualan
6.	KLK	29.805.000	Penjualan
7.	LLG	22.982.890	Penjualan
Jumlah		11.486.904.490	

5. Untuk nomor rekening 4401800888 an. Tio Petrus Kristianto

No.	Sandi	Mutasi kredit tahun 2007 (Rupiah)	Keterangan
1.	KAS	8.776.350.700	Penjualan
2.	PBK	783.802.500	Penjualan
3.	ITR	42.500.000	Penjualan
4.	ATR	45.430.000	Penjualan
5.	MTR	24.635.000	Penjualan
6.	LLG	100.000.000	Penjualan
7.	KLK	19.270.000	Penjualan
Jumlah		9.791.988.200	

- Bahwa jika kelima rekening tersebut dijumlahkan maka data peredaran bruto / hasil penjualan selama tahun 2007 adalah sebesar Rp107.299.900.920,00 (seratus tujuh miliar dua ratus sembilan puluh sembilan juta sembilan ratus ribu sembilan ratus dua puluh rupiah), sehingga untuk penghitungan penghasilan neto tidak diperbolehkan bagi Terdakwa untuk menggunakan norma penghitungan penghasilan neto karena sudah melebihi batasan peredaran bruto yang diperbolehkan menghitung penghasilan neto dengan menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan Neto yaitu peredaran bruto dalam 1 (satu) tahun kurang dari Rp1.800.000.000,00 (satu miliar delapan ratus juta rupiah). Selanjutnya Terdakwa sebagai Wajib Pajak wajib menyelenggarakan pembukuan sesuai Pasal 28 ayat (1) Undang-Undang KUP untuk menghitung penghasilan netonya, namun hal ini tidak dilakukan oleh Terdakwa;
- Bahwa seharusnya Terdakwa Tio Petrus Kristianto dalam menyampaikan/melaporkan SPT Tahunan PPh Orang Pribadi untuk Tahun Pajak 2007 berdasarkan data-data transaksi rekening bank yang merupakan data peredaran bruto/hasil penjualan handphone dan asesorisnya, jika ia tidak atau tidak sepenuhnya menyelenggarakan pencatatan atau pembukuan (berdasarkan ketentuan Pasal 14 Ayat (5) UU PPh) adalah sebagai berikut :

Hal. 5 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

• Peredaran Usaha	Rp. 107.299.900.920,-
• Norma	20%
• Penghasilan netto	Rp. 21.459.980.184,-
• Penghasilan Tidak Kena Pajak (status K/2)	Rp. 16.800.000,-
• Penghasilan Kena Pajak	Rp. 21.443.180.184,-
• PPh Terhutang	Rp. 7.471.363.000,-
• PPh Pasal 25 UU PPh (angsuran bulanan)	Rp. 6.150.000,-
• PPh Pasal 29 UU PPh	Rp. 450.000,-
• PPh Kurang Dibayar	Rp. 7.464.763.000,-

- Bahwa akibat terdakwa sebagai Wajib Pajak telah dengan sengaja menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh Orang Pribadi untuk Tahun Pajak 2007 yang isinya tidak benar atau tidak lengkap, maka dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan Negara sebesar \pm Rp7.464.763.000,00 (tujuh miliar empat ratus enam puluh empat juta tujuh ratus enam puluh tiga ribu rupiah);

Perbuatan ia Terdakwa sebagaimana diatur dan diancam pidana pada Pasal 39 ayat (1) huruf c Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 tahun 2000;

DAN

Kedua :

Bahwa ia Terdakwa Tio Petrus Kristianto alias Siaw Young pada tanggal 01 Januari 2008 sampai dengan 31 Maret 2009 atau setidaknya di sekitar waktu itu dalam Tahun Pajak 2008 bertempat di toko SEGA GROSIR Jalan Gatot Subroto 24 Kota Malang atau di wilayah kerja Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Malang Selatan tempat Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh Orang Pribadi atas nama Terdakwa Tio Petrus Kristianto disampaikan dan dilaporkan, atau setidaknya pada suatu tempat yang masih termasuk dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Malang, dengan sengaja menyampaikan Surat Pemberitahuan dan/atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara, perbuatan tersebut dilakukan oleh terdakwa dengan cara-cara antara lain sebagai berikut:

- Bahwa awalnya Terdakwa Tio Petrus Kristianto terdaftar sebagai Wajib Pajak pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Malang Selatan sejak tanggal 4 Mei 1995 dengan NPWP 06.868.717-623.000 dan pada tanggal 30 Nopember 2009 Terdakwa terdaftar sebagai Wajib Pajak Lokasi sekaligus Terdakwa meminta untuk dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Malang Utara dengan Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak nomor

Hal. 6 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

PEM.114/WPJ.12/KP.1303/2009 tanggal 30 Nopember 2009. Bahwa Terdakwa sebagai Wajib Pajak mempunyai kegiatan usaha perdagangan dengan merk usaha SEGA GROSIR yang berlokasi di Jalan Gatot Subroto Nomor 24 Kota Malang (sebagai kantor pusat) dan tempat-tempat penjualan lain yaitu di Jalan Gatot Subroto Nomor 7 Kota Malang, ruko Jalan WR. Supratman (depan RS. Lavalette), Jalan Borobudur dan di MATOS lantai 1 Nomor 11 Kota Malang, dengan barang yang diperdagangkan berupa handphone berbagai jenis dan merk, asesoris handphone, pulsa dan kaset game sega dengan Klasifikasi Lapangan Usaha (KLU) 52332 yang saat ini berubah menjadi 47414 (Perdagangan Eceran Alat Telekomunikasi);

- Bahwa menurut data yang tersimpan dalam Aplikasi Portal Direktorat Jendral Pajak menu Masterfile Wajib Pajak Nasional, jenis pajak yang menjadi kewajiban terdakwa untuk Tahun Pajak 2008 adalah :

1. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 25 UU PPh, yaitu angsuran bulanan PPh yang harus dibayar sendiri;
2. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 29 UU PPh, yaitu kekurangan pembayaran pajak yang harus dilunasi pada akhir tahun;
3. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 15 UU PPh, yaitu PPh sebagai hasil norma penghitungan khusus untuk menghitung penghasilan netto untuk golongan Wajib Pajak tertentu;
4. Pajak Penghasilan (PPh) Final Pasal 4 ayat (2) UU PPh, yaitu PPh yang bersifat final atas penghasilan-penghasilan tertentu;
5. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 19 UU PPh, yaitu PPh atas penilaian kembali aktiva;

- Bahwa terdakwa selaku Wajib Pajak sudah melaporkan Surat Pembaritahuan (SPT) Tahunan PPh Orang Pribadi Tahun 2008 pada tanggal 19 Pebruari 2009 dengan Bukti Penerimaan Surat Nomor SV 00000712/PPTOP/WPJ.12/KP.1403/2009 dengan ringkasan isi SPT Tahunan PPh Orang Pribadi sebagai berikut :

- Tanggal lapor 11 Maret 2008
- Peredaran Usaha Rp. 473.000.000,-
- Norma 20%
- Penghasilan netto Rp. 94.600.000,-
- Penghasilan Tidak Kena Pajak (status K/2) Rp. 16.800.000,-
- Penghasilan Kena Pajak Rp. 77.800.000,-
- PPh Terhutang Rp. 7.920.000,-
- PPh pasal 25 UU PPh (angsuran bulanan) Rp. 6.600.000,-
- PPh Kurang Bayar (PPh pasal 29 UU PPh) Rp. 1.320.000,-
- Tanggal pembayaran PPh Pasal 29 Undang-Undang PPh 03 Maret 2009; yang mana SPT Tahunan tersebut telah ditandatangani oleh Terdakwa dan Terdakwa juga melampirkan :

Hal. 7 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



- Surat Setoran Pajak PPh pasal 29 UU PPh;
 - Daftar Harta dan Hutang pada akhir tahun;
 - Daftar Keluarga yang menjadi tanggungan;
 - Rekapitulasi Bulanan Penghasilan Bruto;
 - Surat Pemberitahuan penggunaan Norma Perhitungan;
- Bahwa penghasilan netto yang tercantum dalam SPT Tahunan PPh Orang Pribadi atas nama terdakwa tersebut adalah dengan menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan Neto sebagaimana diatur dalam pasal 14 ayat (1), (2) UU PPh, mengingat Peredaran Usaha atau Peredaran Bruto yang dilaporkan oleh terdakwa dalam 1 tahun adalah kurang dari Rp600.000.000,00 (enam ratus juta rupiah) yang selanjutnya disesuaikan berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan RI Nomor 01/PMK.03/2007 tentang Penyesuaian Besarnya Peredaran Bruto Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Boleh Menghitung Penghasilan Neto Dengan Menggunakan norma Penghitungan Penghasilan Neto tanggal 16 Januari 2007 yang menjadi kurang dari Rp1.800.000.000,00 (satu miliar delapan ratus juta rupiah) yang mulai berlaku sejak Tahun Pajak 2007;
- Bahwa berdasarkan pengaduan dari masyarakat yang selanjutnya dilakukan Pemeriksaan Bukti Permulaan oleh saksi Windu Kumoro, diperoleh analisis Informasi/Data/Laporan/ Pengaduan (IDLP) dari Kantor Wilayah Direktorat Jendral Pajak Jawa Timur III yang kemudian ditindaklanjuti oleh saksi tersebut dan diperoleh hasil antara lain bahwa terdakwa dalam menjalankan usaha perdagangan dengan merk usaha SEGA GROSIR menggunakan 5 rekening bank yakni :
1. BCA nomor rekening 4003105230 an. TIO TIMOTIUS;
 2. BCA nomor rekening 0623079888 an. TIO PETRUS KRISTIANTO;
 3. BCA nomor rekening 4000098081 an. TIO PETRUS KRISTIANTO;
 4. BCA nomor rekening 0621319999 an. TIO PETRUS KRISTIANTO;
 5. BCA nomor rekening 4401800888 an. TIO PETRUS KRISTIANTO;

Yang mana pada tiap-tiap rekening tersebut diperoleh data Peredaran Bruto / Hasil Penjualan dari kegiatan usaha toko SEGA GROSIR milik terdakwa untuk Tahun Pajak 2008 sebagai berikut :

1. Untuk nomor rekening 4003105230 an. Tio Timotius

No.	Sandi	Mutasi Kredit tahun 2008
1.	Kredit otomatis	Rp. 13.064.127.005,-
2.	Setoran tunai	Rp. 26.363.857.050,-
3.	Kartu kredit	Rp. 3.407.827.576,-
4.	Transfer E Banking	-



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Jumlah	Rp.	42.843.311.631,-
--	--------	-----	------------------

2. Untuk nomor rekening 0623079888 an. Tio Petrus Kristianto

No.	Sandi	Mutasi kredit tahun 2008 (Rupiah)	Keterangan
1.	Setoran tunai	31.475.647.300	Hasil penjualan
2.	Kredit otomatis	638.874.200	Hasil penjualan
3.	Setoran	100.000.000	Hasil penjualan
4.	Setoran pemindahan	-	Hasil penjualan
5.	Transfer E Banking CR	9.000.000	Hasil penjualan
6.	Kartu kredit	43.036.592	Hasil penjualan
7.	Setoran kliring	216.000.000	Hasil penjualan
	Jumlah	32.482.558.092	

3. Untuk nomor rekening 4000098081 an. Tio Petrus Kristianto

No.	Sandi	Mutasi kredit tahun 2008 (Rupiah)	Keterangan
1.	KAS	2.252.685.050	Hasil penjualan
2.	ITR	6.930.166.580	Hasil penjualan
3.	PBK	2.344.969.400	Hasil penjualan
4.	ATR	3.145.089.007	Hasil penjualan
5.	MTR	4.669.951.100	Hasil penjualan
6.	KLG	1.365.006.500	Hasil penjualan
7.	SWT	9.480.000	Hasil penjualan
8.	LLG	-	Hasil penjualan
	Jumlah	20.717.347.637	

4. Untuk nomor rekening 0621319999 an. Tio Petrus Kristianto

No.	Sandi	Mutasi kredit tahun 2008 (Rupiah)	Keterangan
1.	KAS	3.028.874.875	Penjualan
2.	ITR	5.490.554.152	Penjualan
3.	PBK	883.605.000	Penjualan
4.	ATR	448.160.500	Penjualan
5.	MTR	574.364.500	Penjualan
6.	KLG	4.269.154.000	Penjualan
7.	LLG	45.215.830	Penjualan
	Jumlah	14.739.928.857	

5. Untuk nomor rekening 4401800888 an. Tio Petrus Kristianto

No.	Sandi	Mutasi kredit tahun 2008 (Rupiah)	Keterangan
1.	KAS	7.598.103.400	Penjualan
2.	PBK	1.105.516.800	Penjualan
3.	ITR	209.032.500	Penjualan
4.	ATR	190.815.000	Penjualan
5.	MTR	78.740.000	Penjualan
6.	LLG	50.000.000	Penjualan

Hal. 9 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

7.	KLG	113.725.000	Penjualan
	Jumlah	9.255.932.700	

- Bahwa jika kelima rekening tersebut dijumlahkan maka data peredaran bruto/hasil penjualan selama tahun 2008 adalah sebesar Rp120.039.078.917,00 (seratus dua puluh miliar tiga puluh sembilan juta tujuh puluh delapan ribu sembilan ratus tujuh belas rupiah), sehingga untuk penghitungan penghasilan neto tidak diperbolehkan bagi Terdakwa untuk menggunakan norma penghitungan penghasilan neto karena sudah melebihi batasan peredaran bruto yang diperbolehkan menghitung penghasilan neto dengan menggunakan norma penghitungan penghasilan neto yaitu peredaran bruto dalam 1 (satu) tahun kurang dari Rp1.800.000.000,00 (satu miliar delapan ratus juta rupiah). Selanjutnya Terdakwa sebagai Wajib Pajak wajib menyelenggarakan pembukuan sesuai Pasal 28 ayat (1) Undang-Undang KUP untuk menghitung penghasilan netonya, namun hal ini tidak dilakukan oleh Terdakwa;
- Bahwa seharusnya Terdakwa Tio Petrus Kristianto dalam menyampaikan/melaporkan SPT Tahunan PPh Orang Pribadi untuk Tahun Pajak 2008 berdasarkan data-data transaksi rekening bank yang merupakan data peredaran bruto/hasil penjualan handphone dan asesorisnya, jika ia tidak atau tidak sepenuhnya menyelenggarakan pencatatan atau pembukuan (berdasarkan ketentuan Pasal 14 Ayat (5) Undang-Undang PPh) adalah sebagai berikut :

• Peredaran Usaha	Rp. 120.039.078.917,-
• Norma	20%
• Penghasilan netto	Rp. 24.007.815.783,-
• Penghasilan Tidak Kena Pajak (status K/2)	Rp. 16.800.000,-
• Penghasilan Kena Pajak	Rp. 23.991.015.783,-
• PPh Terhutang	Rp. 8.363.105.250,-
• PPh pasal 25 UU PPh (angsuran bulanan)	Rp. 6.600.000,-
• PPh pasal 29 UU PPh	Rp. 1.320.000,-
• PPh Kurang Dibayar	Rp. 8.355.185.250,-

- Bahwa akibat Terdakwa sebagai Wajib Pajak telah dengan sengaja menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh Orang Pribadi untuk Tahun Pajak 2007 yang isinya tidak benar atau tidak lengkap, maka dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara sebesar Rp8.355.185.250,00 (delapan miliar tiga ratus lima puluh lima juta seratus delapan puluh lima ribu dua ratus lima puluh rupiah);

Perbuatan ia Terdakwa sebagaimana diatur dan diancam pidana pada Pasal 39 Ayat (1) huruf d Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 tahun 2007;

Hal. 10 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Mahkamah Agung tersebut;

Membaca tuntutan pidana Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Malang tanggal 05 Februari 2016 sebagai berikut :

1. Menyatakan Terdakwa Tio Petrus Kristianto telah terbukti secara sah dan meyakinkan melakukan tindak pidana di bidang perpajakan dengan sengaja menyampaikan surat pemberitahuan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap sebagaimana dakwaan melanggar Pasal 39 Ayat (1) huruf c Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2000 dan Pasal 39 ayat (1) huruf d Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007;
2. Menjatuhkan pidana penjara terhadap Terdakwa Tio Petrus Kristianto selama 5 (lima) tahun, dikurangi selama Terdakwa berada dalam tahanan dengan perintah Terdakwa tetap ditahan, dan pidana denda sebesar Rp30.000.000.000,00 (tiga puluh miliar rupiah);
3. Menetapkan barang bukti :

1.	SPT Tahunan PPh Orang Pribadi Tahun Pajak 2007 beserta lampirannya (Lembar Pengawasan Arus Dokumen, formulir check list penelitian SPT Tahunan, Lembar 3 Surat Setoran Pajak, formulir perubahan data identitas wajib pajak, formulir Lampiran-I, formulir Lampiran-II, formulir Lampiran-III, formulir Lampiran-IV, formulir daftar keluarga yang menjadi tanggungan, formulir rekapitulasi bulanan penghasilan bruto, dan formulir surat pemberitahuan penggunaan norma penghitungan)	13 (tiga belas) lembar	Dokumen Asli
2.	SPT Tahunan PPh Orang Pribadi Tahun Pajak 2008 beserta lampirannya (Lembar Pengawasan Arus Dokumen, formulir perubahan data identitas wajib pajak, Lembar 3 Surat Setoran Pajak, formulir Lampiran-I, formulir Lampiran-II, formulir Lampiran-III, formulir Lampiran-IV, formulir ringkasan catatan peredaran / penerimaan bruto usaha, formulir surat pemberitahuan penggunaan norma penghitungan, dan formulir daftar keluarga	12 (dua belas) lembar	Dokumen Asli



	yang menjadi tanggungan)		
3.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa April tahun 2007 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
4.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Juni tahun 2007 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
5.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Juli tahun 2007 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
6.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Agustus tahun 2007 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
7.	Lembar Pengawasan Arus Dokumen atas laporan PPh Pasal 25 UU PPh masa September tahun 2007	1 (satu) lembar	Dokumen Asli
8.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Januari tahun 2008 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
9.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Maret tahun 2008 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
10.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa April tahun 2008 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
11.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Mei tahun 2008 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
12.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Juni tahun 2008 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
13.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Juli tahun 2008 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
14.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Agustus tahun 2008 dan Lembar	2 (dua) lembar	Dokumen Asli



	Pengawasan Arus Dokumen		
15.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa September tahun 2008 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
16.	Arsip Kartu Nomor Pokok Wajib Pajak	1 (satu) lembar	Dokumen Asli
17.	Kartu Tanda Penduduk Nomor 131069.044288. 62.13.428 a.n. Tio Petrus Kristianto	1 (satu) lembar	Fotokopi
18.	Formulir Pendaftaran Wajib Pajak Orang Pribadi atau Perorangan	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
II.	PENETAPAN SITA Nomor 123/Pen.Pid/2015/PN.MLG tanggal 2 Maret 2015, barang yang disita dari Hadi Mulyono berupa :		
1.	Copy rekening koran PT Bank BCA atas nama HADI MULYONO (nomor rekening 039-039-7119) bulan Desember 2008	12 (dua belas) lembar	Copy dari dokumen asli
2.	Copy rekening koran PT Bank BCA atas nama HADI MULYONO (Nomor rekening 039-039-7119) bulan Desember 2008	10 (sepuluh) lembar	Copy dari dokumen asli
III.	PENETAPAN SITA Nomor 211/Pen.Pid/2015/PN.MLG tanggal 15 April 2015, barang yang disita dari Tio Petrus Kristianto berupa:		
1.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Januari 2007	5 (lima) lembar	Asli
2.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Februari 2007	5 (lima) lembar	Asli
3.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Maret 2007	4 (empat) lembar	Asli
4.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan April 2007	4 (empat) lembar	Asli
5.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Mei 2007	8 (delapan) lembar	Asli
6.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Juni 2007	6 (enam) lembar	Asli
7.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Juli 2007	7 (tujuh) lembar	Asli
8.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Agustus 2007	5 (lima) lembar	Asli



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

9.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan September 2007	5 (lima) lembar	Asli
10.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Oktober 2007	6 (enam) lembar	Asli
11.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan November 2007	4 (empat) lembar	Asli
12.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Desember 2007	4 (empat) lembar	Asli
13.	Print Out - Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan April s.d. Juli 2007	21 (dua puluh satu) lembar	
14.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Januari 2007	11 (sebelas) lembar	Asli
15.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Februari 2007	8 (delapan) lembar	Asli
16.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Maret 2007	9 (sembilan) lembar	Asli
17.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan April 2007	10 (sepuluh) lembar	Asli
18.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Mei 2007	11 (sebelas) lembar	Asli
19.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Juni 2007	11 (sebelas) lembar	Asli
20.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Juli 2007	11 (sebelas) lembar	Asli
21.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Agustus 2007	12 (dua belas) lembar	Asli
22.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan September 2007	10 (sepuluh) lembar	Asli
23.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Oktober 2007	11 (sebelas) lembar	Asli
24.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan November 2007	11 (sebelas) lembar	Asli
25.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Desember 2007	8 (delapan) lembar	Asli
26.	Buku Tahapan BCA Nomor Rek. 400 009 8081	30 (tiga puluh)	

Hal. 14 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	mulai 26 Des 2006 s.d. 18 Juni 2007 dan 28 Juni 2007 s.d. 27 Des 2007	buku	
27.	Print out - Nomor Rek. 400 009 8081 a.n. Tio Petrus K. Periode mulai 4 Juni 2007 s.d. 31 Juli 2007	13 (tiga belas) lembar	
28.	Buku Tahapan BCA Nomor Rek. 440 180 0888 a.n. Tio Petrus K. Periode 13 Feb 2007 s.d. 18 Jan 2008	6 (enam) buku	
29.	Print Out - Nomor Rek. 440 180 0888 a.n. Tio Petrus K. Periode 02 Jan 2007 dan 28 Feb 2007.	4 (empat) lembar	
30.	Buku Tahapan BCA - Nomor Rek. 0621319999 Periode 19 Februari 2007 s.d. 24 Des 2007	9 (sembilan) buku	
31.	Print Out - Nomor Rek. 062 131 9999 Periode 02 Januari 2007 s.d. 31 Januari 2007.	3 (tiga) lembar	
32.	Print Out - Nomor Rek. 062 131 9999 Periode 01 Februari 2007 s.d. 28 Februari 2007.	2 (dua) lembar	
33.	SPT Tahunan PPh OP Tahun 2007 dan kelengkapannya	14 (empat belas) lembar	
34.	SSP Psl.25 Tahun 2007 (SPT Masa Tahun 2007) beserta lampiran	11 (sebelas) lembar	
35.	Surat Jalan ke Cyber Cell Probolinggo (pembayaran ke Bank BCA Nomor Rek. 062-131-9999 a.n TIO P.K.)	12 (dua belas) lembar	
36.	Surat Jalan ke Star Cell Probolinggo (pembayaran ke Bank BCA Nomor Rek. 062-131-9999 a.n. Tio P.K.)	26 (dua puluh enam) lembar	
37.	Dokumen Pembelian dari Andy Pratomo Soetikno/Pury Cell Tahun 2007		
	Faktur Penjualan a.n. Andy Pratomo Soetikno/Pury Cell TAHUN 2007	519 (lima ratus sembilan belas) lembar	
	Surat Jalan Segi a.n. Andy Pratomo Soetikno/Pury Cell Tahun 2007	4 (empat) lembar	

Hal. 15 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Struk Pembayaran a.n. Andy Pratomo Soetikno/Pury Cell Tahun 2007	369 (tiga ratus enam puluh sembilan) lembar	
38.	Dokumen Pembelian dari David Pangestu Tahun 2007		
	Faktur penjualan a.n. David pangestu tahun 2007	17 (tujuh belas) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. David Pangestu Tahun 2007	14 (empat belas) lembar	
39.	Dokumen Pembelian dari F Christian Soeyanto Tahun 2007		
	Faktur Penjualan a.n. F Christian Soeyanto Tahun 2007	52 (lima puluh dua) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. F Christian Soeyanto Tahun 2007	21 (dua puluh satu) lembar	
40.	Dokumen Pembelian dari Jie Nai Fong / Super Sonic Tahun 2007		
	Faktur penjualan a.n. Jie Nai Fong / Super Sonic tahun 2007	17 (tujuh belas) lembar	
	Srt pengiriman brg a.n. Jie Nai Fong / Super Sonic tahun 2007	11 (sebelas) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Jie Nai Fong / Super Sonic Tahun 2007	19 (sembilan belas) lembar	
41.	Dokumen Pembelian dari Sugeng Prananto Tahun 2007		
	Faktur Penjualan a.n. Sugeng Prananto Tahun 2007	7 (tujuh) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Sugeng Prananto Tahun 2007	7 (tujuh) lembar	
42.	Dokumen Pembelian dari Inhan Tahun 2007		
	Faktur Penjualan a.n. Inhan Tahun 2007	16 (enam belas) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Inhan Tahun 2007	16 (enam belas) lembar	

Hal. 16 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



43.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (bca 0621319999)		
	Nota Penjualan point cell Bln Des-07 (bca 0621319999)	300 (tiga ratus) lembar	
	Bukti Setoran bca 0621319999 Bln Des-07 (point cell)	17 (tujuh belas) lembar	
44.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (bca 0621319999)		
	Nota Penjualan point cell Bln Nov-07 (BCA 0621319999)	598 (lima ratus sembilan puluh delapan) lembar	
	Bukti Setoran bca 0621319999 Bln Nov-07 (point cell)	30 (tiga puluh) lembar	
45.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0621319999)		
	Nota Penjualan point cell Bln Okt-07 (BCA 0621319999)	55 (lima puluh lima) lembar	
	Bukti Setoran bca 0621319999 Bln okt-07 (point cell)	2 (dua) lembar	
46.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (bca 0621319999)		
	Bukti Setoran bca 0621319999 Bln april-07 (point cell)	2 (dua) lembar	
47.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) Thn 2007 Bulan September	12 (dua belas) lembar	
48.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) Thn 2007 bulan Oktober	66 (enam puluh enam) lembar	
49.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) Thn 2007 bulan November	31 (tiga puluh satu) lembar	
50.	Surat Jalan Gatot Subroto (Gs) Thn 2007 bulan Desember	30 (tiga puluh) lembar	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

51.	Bukti bank.rek 4003105230 - pembayaran konsumen dengan kartu kredit Bulan Juni tahun 2007	10 (sepuluh) lembar	
52.	bukti bank.rek 4003105230 - pembayaran konsumen dengan kartu kredit Bulan Juli tahun 2007	8 (delapan) lembar	
53.	bukti bank.rek 4003105230 - pembayaran konsumen dengan kartu kredit Bulan November tahun 2007	17 (tujuh belas) lembar	
54.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2007 bulan April - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	13 (tiga belas) lembar	
55.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2007 bulan MEI - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	22 (dua puluh dua) lbr.	
	Bukti pelunasan	14 (empat belas) lembar	
56.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2007 bulan September - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	13 (tiga belas) lembar	
	bukti pelunasan	14 (empat belas) lembar	
57.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2007 bulan Oktober - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	12 (dua belas) lembar	
	bukti pelunasan	27 (dua puluh tujuh) lembar	
58.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2007 bulan November - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	5 (lima) lembar	
	bukti pelunasan	17 (tujuh)	

Hal. 18 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		belas) lembar	
59.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2007 bulan Desember - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	11 (sebelas) lembar	
60.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Januari 2008	4 (empat) lembar	Asli
61.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Februari 2008	5 (lima) lembar	Asli
62.	Nomor Rek. : 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Maret 2008	5 (lima) lembar	Asli
63.	Nomor Rek. : 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Agustus 2008	6 (enam) lembar	Asli
64.	Nomor Rek. : 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan September 2008	5 (lima) lembar	Asli
65.	Nomor Rek. : 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Oktober 2008	6 (enam) lembar	Asli
66.	Nomor Rek. : 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan November 2008	4 (empat) lembar	Asli
67.	Nomor Rek. : 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Desember 2008	5 (lima) lembar	Asli
68.	Print Out - Nomor Rek. : 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Januari s.d. Desember 2008	62 (enam puluh dua) lembar	
69.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Januari 2008	9 (sembilan) lembar	Asli
70.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Februari 2008	9 (sembilan) lembar	Asli
71.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Maret 2008	8 (delapan) lembar	Asli
72.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan April 2008	11 (sebelas) lembar	Asli
73.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Mei 2008	11 (sebelas) lembar	Asli
74.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Juni 2008	11 (sebelas) lembar	Asli

Hal. 19 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

75.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Juli 2008	10 (sepuluh) lembar	Asli
76.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Agustus 2008	9 (sembilan) lembar	Asli
77.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan September 2008	10 (sepuluh) lembar	Asli
78.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Oktober 2008	10 (sepuluh) lembar	Asli
79.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan November 2008	12 (dua belas) lembar	Asli
80.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Desember 2008	12 (dua belas) lembar	Asli
81.	Buku Tahapan BCA Nomor Rek. 400 009 8081 mulai 27 Des 2007 s.d. 17 Des 2008	26 (dua puluh enam) buku	
82.	Buku Tahapan BCA Nomor Rek. 440 180 0888 a.n. Tio Petrus K. Periode 21 Jan 2008 s.d. 06 Jan 2009	8 (delapan) buku	
83.	Buku Tahapan BCA - Nomor Rek. 062 131 9999 Periode 26 Desember 2007 s.d. 24 Maret 2008 dan periode 07 Mei 2008 s.d. 11 Des 2008	13 (tiga belas) buku	
84.	Print Out - Nomor Rek. 062 131 9999 Periode 01 April 2008 s.d. 30 April 2008.	3 (tiga) lembar	
85.	SPT Tahunan PPh OP Tahun 2008 dan kelengkapannya	13 (tiga belas) lembar	
86.	SSP PsI.25 Tahun 2008 (SPT Masa Tahun 2008) beserta lampiran	43 (empat puluh tiga) lembar	
87.	Dokumen Pembelian dari Tiga Putra Tahun 2008		
	Faktur Penjualan a.n. Tiga Putra Tahun 2008	117 (seratus tujuh belas) lembar	
	Surat Jalan Segi ke Tg Putra a.n. Tiga Putra Tahun 2008	22 (dua puluh dua) lembar	
	Lbr perhitungan hutang/piutang a.n. Tiga putra Tahun 2008	4 (empat) lembar	

Hal. 20 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Struk Pembayaran a.n. Tiga Putra Tahun 2008	57 (lima puluh tujuh) lembar	
88.	Dokumen Pembelian dari Ariyanto Widjaja Tahun 2008		
	Faktur Penjualan a.n. Ariyanto Widjaja Tahun 2008	333 (tiga ratus tiga puluh tiga) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Ariyanto Widjaja Tahun 2008	6 (enam) lembar	
89.	Dokumen Pembelian dari Jie Nai Fong / Super Sonic Tahun 2008		
	Faktur penjualan a.n. Jie Nai Fong / Super Sonic tahun 2008	22 (dua puluh dua) lembar	
	Srt Pengiriman brg a.n. Jie Nai Fong / Super Sonic Tahun 2008	10 (sepuluh) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Jie Nai Fong / Super Sonic Tahun 2008	23 (dua puluh tiga) lembar	
90.	Dokumen Pembelian dari Tiendry Tanuwijaya Tahun 2008		
	Faktur Penjualan a.n. Tiendry Tanuwijaya Tahun 2008	124 (seratus dua puluh empat) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Tiendry Tanuwijaya Tahun 2008	42 (empat puluh dua) lembar	
91.	Dokumen Pembelian dari Helen / Frenship Tahun 2008		
	Faktur Penjualan a.n. Helen / Frenship Tahun 2008	118 (seratus delapan belas) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Helen / Frenship Tahun 2008	56 (lima puluh enam) lembar	
92.	Dokumen Pembelian dari Ong Kiem Swan Tjiok/Agung Jaya Tahun 2008		

Hal. 21 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Faktur Penjualan a.n. Ong Kiem Swan Tjiok/Agung Jaya Tahun 2008	104 (seratus empat) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Ong Kiem Swan Tjiok/Agung Jaya Tahun 2008	105 (seratus lima) lembar	
93.	Dokumen Pembelian dari Handoko / Panzer Tahun 2008		
	Faktur penjualan a.n. Handoko / panzer tahun 2008	44 (empat puluh empat) lembar	
	Surat Jalan SEGA a.n. Handoko / Panzer Tahun 2008	8 (delapan) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Handoko / Panzer Tahun 2008	29 (dua puluh sembilan) lembar	
94.	Dokumen Pembelian dari Ivan Cell Tahun 2008		
	Faktur Penjualan a.n. Ivan Cell Tahun 2008	4 (empat) lembar	
	Surat Jalan Segas a.n. Ivan Cell Tahun 2008	7 (tujuh) lembar	
95.	Dokumen Pembelian dari David Pangestu/Abadi Jy Makmur Tahun 2008		
	Faktur Penjualan a.n. David Pangestu/Abadi JY Makmur Tahun 2008	15 (lima belas) lembar	
	Surat Jalan Segas a.n. David Pangestu/Abadi JY Makmur Tahun 2008	1 (satu) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. David Pangestu/Abadi JY Makmur Tahun 2008	15 (lima belas) lembar	
96.	Dokumen Pembelian dari Andy Pratomo Soetikno/Pury Cell Tahun 2008		
	Faktur penjualan a.n. Andy pratomo Soetikno/Pury Cell tahun 2008	554 (lima ratus lima puluh empat) lembar	
	Surat Jalan Segas a.n. Andy Pratomo Soetikno/Pury Cell Tahun 2008	103 (seratus tiga) lembar	

Hal. 22 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Struk Pembayaran a.n. Andy Pratomo Soetikno/Pury Cell Tahun 2008	361 (tiga ratus enam puluh satu) lembar	
97.	Dokumen Pembelian dari Inhan/King Man Tahun 2008		
	Faktur penjualan a.n. Inhan/King Man tahun 2008	15 (lima belas) lembar	
	Surat Jalan Segi a.n. Inhan/King Man Tahun 2008	2 (dua) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Inhan/King Man Tahun 2008	14 (empat belas) lembar	
98.	Dokumen Pembelian dari ervin lily suningsih Tahun 2008		
	Faktur Penjualan a.n. ervin lily suningsih Tahun 2008	19 (sembilan belas) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. ervin lily suningsih Tahun 2008	12 (dua belas) lembar	
99.	Dokumen Pembelian dari Willy Winarto Hutomo Tahun 2008		
	Faktur penjualan a.n. Willy Winarto Hutomo tahun 2008	18 (delapan belas) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Willy Winarto Hutomo Tahun 2008	4 (empat) lembar	
100.	Dokumen Pembelian dari Hermanto Effendi Tahun 2008		
	Faktur penjualan a.n. Hermanto Effendi tahun 2008	18 (delapan belas) lembar	
	Surat Jalan SEGA a.n. Hermanto Effendi Tahun 2008	6 (enam) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Hermanto Effendi Tahun 2008	18 (delapan belas) lembar	
101.	Dokumen Pembelian dari Trikonsel Oke Tahun 2008		

Hal. 23 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



	Sales Order a.n. Trikomsel Oke Tahun 2008	64 (enam puluh empat) lembar	
	Packing List a.n. Trikomsel Oke Tahun 2008	64 (enam puluh empat) lembar	
	Nota Retur a.n. Trikomsel Oke Tahun 2008	2 (dua) lembar	
	Nota Refund a.n. Trikomsel Oke Tahun 2008	24 (dua puluh empat) lembar	
102.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Point Cell THN 2008 bulan Januari	43 (empat puluh tiga) lembar	
103.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Point Cell thn 2008 bulan Februari	34 (tiga puluh empat) lembar	
104.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Point Cell THN 2008 bulan Maret	32 (tiga puluh dua) lembar	
105.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Point Cell THN 2008 bulan April	30 (tiga puluh) lembar	
106.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Point Cell THN 2008 bulan Mei	38 (tiga puluh delapan) lembar	
107.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncell thn 2008 bulan April	127 (seratus dua puluh tujuh) lembar	
108.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncell thn 2008 bulan Mei	122 (seratus dua puluh dua) lembar	
109.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncell thn 2008 bulan Juni	95 (sembilan puluh lima) lembar	
110.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncell thn 2008 bulan Juli	98 (sembilan puluh delapan) lembar	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		lembar	
111.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncell thn 2008 bulan Agustus	93 (sembilan puluh tiga) lembar	
112.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncell thn 2008 bulan September	100 (seratus) lembar	
113.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncell thn 2008 bulan Oktober	92 (sembilan puluh dua) lembar	
114.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncell thn 2008 bulan November	37 (tiga puluh tujuh) lembar	
115.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg thn 2008 bulan Februari	4 (empat) lembar	
116.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg thn 2008 bulan April	46 (empat puluh enam) lembar	
117.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg Thn 2008 bulan Mai	144 (seratus empat puluh empat) lembar	
118.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg thn 2008 bulan Juni	91 (sembilan puluh satu) lembar	
119.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg thn 2008 bulan Juli	4 (empat) lembar	
120.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg thn 2008 bulan Agustus	9 (sembilan) lembar	
121.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg Thn 2008 bulan September	13 (tiga belas) lembar	
122.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg Thn 2008 bulan Oktober	7 (tujuh) lembar	
123.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg Thn 2008 bulan November	36 (tiga puluh enam) lembar	
124.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg	182 (seratus	

Hal. 25 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	thn 2008 bulan Desember	delapan puluh dua) lembar	
125.	Bukti Bank.rek 4003105230 - pembayaran konsumen dengan kartu kredit bulan Januari tahun 2008	28 (dua puluh delapan) lembar	
126.	Bukti Bank.rek 4003105230 - pembayaran konsumen dengan kartu kredit bulan Februari tahun 2008	20 (dua puluh) lembar	
127.	Bukti Bank.rek 4003105230 - pembayaran konsumen dengan kartu kredit bulan Maret tahun 2008	20 (dua puluh) lembar	
128.	Bukti Bank.rek 4003105230 - pembayaran konsumen dengan kartu kredit bulan April tahun 2008	33 (tiga puluh tiga) lembar	
129.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan Januari - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	141 (seratus empat puluh satu) lembar	
	Bukti pelunasan	370 (tiga ratus tujuh puluh) lembar	
130.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan Maret - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	81 (delapan puluh satu) lembar	
	Bukti pelunasan	192 (seratus sembilan puluh dua) lembar	
131.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan APRIL - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	278 (dua ratus tujuh puluh	

Hal. 26 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		delapan) lembar	
	Bukti pelunasan	604 (enam ratus empat) lembar	
132.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan September - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	188 (seratus delapan puluh delapan) lembar	
	Bukti pelunasan	273 (dua ratus tujuh puluh tiga) lembar	
133.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan Oktober - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	260 (dua ratus enam puluh) lembar	
	Bukti pelunasan	443 (Empat ratus empat puluh tiga) lembar	
134.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan November - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	238 (dua ratus tiga puluh delapan) lembar	
	Bukti pelunasan	527 (lima ratus dua puluh tujuh) lembar	
135.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan		

Hal. 27 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Desember - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	110 (seratus sepuluh) lembar	
	Bukti pelunasan	256 (dua ratus lima puluh enam) lembar	
	bca 4000098081 Segi Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan Desember - Cabang Lavalette)	1 (satu) lembar	
	bca 4003105230 Tio Timotius Segi Cell ke Konsumen Th. 2008 bulan Desember - Cabang Lavalette)	1 (satu) lembar	
136.	Rek.BCA-4003105230 Januari-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Januari-08	1 (satu) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Januari-08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Januari-08	14 (empat belas) lembar	
137.	Rek.BCA-4003105230 Februari-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Februari-08	5 (lima) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Februari-08	8 (delapan) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Februari-08	56 (lima puluh enam) lembar	
138.	Rek.BCA-4003105230 Maret-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Maret-08	12 (dua belas) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Maret-08	16 (enam belas) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Maret-08	89 (delapan puluh)	

Hal. 28 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		sembilan) lembar	
139.	Rek.BCA-4003105230 April-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 April-08	13 (tiga belas) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 April-08	18 (delapan belas) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 April-08	109 (seratus sembilan) lembar	
140.	Rek.BCA-4003105230 Mei-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Mei-08	3 (tiga) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Mei-08	8 (delapan) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Mei-08	65 (enam puluh lima) lembar	
141.	Rek.BCA-4003105230 Juni-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Juni-08	10 (sepuluh) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Juni-08	20 (dua puluh) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Juni-08	180 (seratus delapan puluh) lembar	
142.	Rek.BCA-4003105230 Juli-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Juli-08	6 (enam) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Juli-08	12 (dua belas) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Juli-08	122 (seratus dua puluh dua) lembar	
143.	Rek.BCA-4003105230 Agustus-08		

Hal. 29 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Agustus-08	4 (empat) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Agustus-08	8 (delapan) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Agustus-08	64 (enam puluh empat) lembar	
144.	Rek.BCA-4003105230 September-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 September-08	11 (sebelas) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 September-08	24 (dua puluh empat) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 September-08	195 (seratus sembilan puluh lima) lembar	
145.	Rek.BCA-4003105230 Oktober-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Oktober-08	2 (dua) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Oktober-08	4 (empat) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Oktober-08	39 (tiga puluh sembilan) lembar	
146.	Rek.BCA-4003105230 November-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 November-08	28 (dua puluh delapan) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 November-08	56 (lima puluh enam) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 November-08	412 (empat ratus dua belas) lembar	
147.	Rek.BCA-4003105230 Desember-08		

Hal. 30 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Desember-08	21 (dua puluh satu) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Desember-08	42 (empat puluh dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Desember-08	319 (tiga ratus sembilan belas) lembar	
148.	Rek.BCA-0623079888 Feruari-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 Feruari-08	20 (dua puluh) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 Februari-08	34 (tiga puluh empat) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 Februari-08	226 (dua ratus dua puluh enam) lembar	
149.	Rek.BCA-0623079888 Maret-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 Maret-08	21 (dua puluh satu) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 Maret-08	38 (tiga puluh delapan) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 Maret-08	265 (dua ratus enam puluh lima) lembar	
150.	Rek.BCA-0623079888 APRIL-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 April-08	30 (tiga puluh) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 April-08	38 (tiga puluh delapan) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 April-08	285 (dua ratus delapan)	

Hal. 31 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		puluh lima) lembar	
151.	Rek.BCA-0623079888 Juni-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 Juni-08	14 (empat belas) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 Juni-08	30 (tiga puluh) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 Juni-08	211 (dua ratus dua puluh satu) lembar	
152.	Rek.BCA-0623079888 Juli-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 Juli-08	23 (dua puluh tiga) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 Juli-08	48 (empat puluh delapan) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 Juli-08	357 (tiga ratus lima puluh tujuh) lembar	
153.	Rek.BCA-0623079888 Agustus-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 Agustus-08	24 (dua puluh empat) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 Agustus-08	50 (lima puluh) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 Agustus-08	325 (tiga ratus dua puluh lima) lembar	
154.	Rek.BCA-0623079888 September-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 September-08	18 (delapan belas) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 September-08	32 (tiga puluh dua) lembar	

Hal. 32 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 September-08	288 (dua ratus delapan puluh delapan) lembar	
155.	Rek.BCA-0623079888 Oktober-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 Oktober-08	5 (lima) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 Oktober-08	10 (sepuluh) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 Oktober- 08	68 (enam puluh delapan) lembar	
156.	Rek.BCA-0623079888 November-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 November-08	1 (satu) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 November-08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 November-08	18 (delapan belas) lembar	
157.	Rek.BCA-0623079888 Desember-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 Desember-08	8 (delapan) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 Desember-08	14 (empat belas) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 Desember-08	94 (sembilan puluh empat) lembar	
158.	Rek.BCA-4401800888 Februari-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4401800888 Februari-08	2 (dua) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4401800888 Februari-08	4 (empat) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4401800888 Februari-	27 (dua puluh	

Hal. 33 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



	08	tujuh) lembar	
159.	Rek.BCA-4401800888 Maret-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4401800888 Maret-08	2 (dua) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4401800888 Maret-08	4 (empat) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4401800888 Maret-08	31 (tiga puluh satu) lembar	
160.	Rek.BCA-4401800888 April-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4401800888 April-08	2 (dua) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4401800888 April-08	1 (satu) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4401800888 April-08	16 (enam belas) lembar	
161.	Rek.BCA-4401800888 Juni-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4401800888 Juni-08	2 (dua) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4401800888 Juni-08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4401800888 Juni-08	23 (dua puluh tiga) lembar	
162.	Rek.BCA-4401800888 Agustus-08		
	Bukti setor rek.Bca-4401800888 Agustus-08	3 (tiga) lembar	
	Ringkasan setoran rek.Bca-4401800888 Agustus-08	2 (dua) lembar	
	Bukti kas keluar rek.Bca-4401800888 Agustus-08	13 (tiga belas) lembar	
163.	Rek.BCA-4401800888 Sept-08		
	Bukti setor Rek.BCA-4401800888 Sept-08	2 (dua) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4401800888 Sept-08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4401800888 Sept-08	10 (sepuluh)	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		lembar	
164.	Rek.BCA-4401800888 Desember-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4401800888 Desember-08	1 (satu) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4401800888 Desember-08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4401800888 Desember-08	16 (enam belas) lembar	
165.	Rek.BCA-4000098081 Februari -08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4000098081 Februari -08	1 (satu) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4000098081 Februari -08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4000098081 Februari -08	11 (sebelas) lembar	
166.	Rek.BCA-4000098081 Desember -08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4000098081 Desember -08	1 (satu) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4000098081 Desember -08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4000098081 Desember -08	17 (tujuh belas) lembar	
167.	Rek.BCA-0621319999 Februari -08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0621319999 Februari -08	3 (tiga) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0621319999 Februari -08	8 (delapan) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0621319999 Februari -08	62 (enam puluh dua) lembar	
168.	Rek.BCA-0621319999 September -08		
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0621319999 September -08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0621319999 September -08	13 (tiga belas) lembar	
169.	Rek.BCA-0621319999 Desember -08		

Hal. 35 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Bukti Setor Rek.BCA-0621319999 Desember -08	3 (tiga) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0621319999 Desember -08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0621319999 Desember -08	15 (lima belas) lembar	
170.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0623079888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln April-08 (BCA 0623079888)	58 (lima puluh delapan) lembar	
	Bukti Setoran BCA 0623079888 Bln April-08 (Grosir Ponsel)	2 (dua) lembar	
171.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0623079888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Juli-08 (BCA 0623079888)	425 (empat ratus dua puluh lima) lembar	
	Bukti Setoran BCA 0623079888 Bln Juli-08 (Grosir Ponsel)	16 (enam belas) lembar	
172.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0623079888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln September-08 (BCA 0623079888)	334 (tiga ratus tiga puluh empat) lembar	
	Bukti Setoran BCA 0623079888 bln September-08 (Grosir Ponsel)	13 (tiga belas) lembar	
173.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0623079888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Oktober-08 (BCA 0623079888)	577 (lima ratus tujuh puluh tujuh) lembar	
	Bukti Setoran BCA 0623079888 Bln Oktober-08	10 (sepuluh)	

Hal. 36 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	(Grosir Ponsel)	lembar	
174.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0623079888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Nov-08 (BCA 0623079888)	23 (dua puluh tiga) lembar	
	Bukti Setoran BCA 0623079888 Bln Nov-08 (Grosir Ponsel)	1 (satu) lembar	
175.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4003105230)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln April-08 (BCA 4003105230)	138 (seratus tiga puluh delapan) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4003105230 Bln April-08 (Grosir Ponsel)	5 (lima) lembar	
176.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4003105230)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Mei-08 (BCA 4003105230)	38 (tiga puluh delapan) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4003105230 Bln Mei-08 (Grosir Ponsel)	1 (satu) lembar	
177.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4003105230)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Juli-08 (BCA 4003105230)	114 (seratus empat belas) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4003105230 Bln Juli-08 (Grosir Ponsel)	4 (empat) lembar	
178.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4003105230)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln September-08 (BCA 4003105230)	376 (tiga ratus tujuh puluh enam) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4003105230 Bln September-08 (Grosir Ponsel)	11 (sebelas) lembar	

Hal. 37 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

179.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4003105230)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Oktober-08 (BCA 4003105230)	134 (seratus tiga puluh empat) lembar	
	Bukti setoran BCA 4003105230 bln Oktober-08 (Grosir Ponsel)	3 (tiga) lembar	
180.	Nota penjualan dan bukti setoran (BCA 4003105230)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln November-08 (BCA 4003105230)	229 (dua ratus dua puluh sembilan) lembar	
	Bukti Setoran Bca 4003105230 Bln November-08 (Grosir Ponsel)	8 (delapan) lembar	
181.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4401800888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln April-08 (BCA 4401800888)	582 (lima ratus delapan puluh dua) lembar	
	Bukti Setoran Bca 4401800888 Bln April-08 (Grosir Ponsel)	17 (tujuh belas) lembar	
182.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4401800888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Mei-08 (BCA 4401800888)	834 (delapan ratus tiga puluh empat) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4401800888 Bln Mei-08 (Grosir Ponsel)	15 (lima belas) lembar	
183.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4401800888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Juli-08 (BCA 4401800888)	278 (dua	

Hal. 38 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



	4401800888)	ratus tujuh puluh delapan) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4401800888 Bln Juli-08 (Grosir Ponsel)	9 (sembilan) lembar	
184.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4401800888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Sept-08 (BCA 4401800888)	221 (dua ratus dua puluh satu) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4401800888 Bln Sept-08 (Grosir Ponsel)	3 (tiga) lembar	
185.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4401800888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Oktober-08 (BCA 4401800888)	175 (seratus tujuh puluh lima) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4401800888 Bln Oktober-08 (Grosir Ponsel)	3 (tiga) lembar	
186.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4401800888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln November-08 (BCA 4401800888)	29 (dua puluh sembilan) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4401800888 bln November- 08 (Grosir Ponsel)	1 (satu) lembar	
187.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0621319999)		
	Nota Penjualan Point Cell Bln Januari-08 (BCA 0621319999)	487 (empat ratus delapan puluh tujuh) lembar	
	Bukti Setoran bca 0621319999 Bln Januari-08 (Point Cell)	35 (tiga puluh lima) lembar	



188.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA-0621319999)		
	Nota Penjualan Point Cell Bln Februari-08 (BCA-0621319999)	299 (dua ratus sembilan puluh sembilan) lembar	
	Bukti Setoran BCA-0621319999 bln Februari-08 (point cell)	27 (dua puluh tujuh) lembar	
189.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (bca 0621319999)		
	Nota Penjualan Point Cell bln Mrt-08 (bca 0621319999)	88 (delapan puluh delapan) lembar	
	Bukti Setoran BCA 0621319999 bln Mrt-08 (point cell)	8 (delapan) lembar	
190.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA-0621319999)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln April-08 (BCA-0621319999)	18 (delapan belas) lembar	
	Bukti Setoran Bca-0621319999 Bln April-08 (Grosir Ponsel)	1 (satu) lembar	
191.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0621319999)		
	Nota Penjualan Point Cell bln Juli-08 (BCA 0621319999)	22 (dua puluh dua) lembar	
	Bukti Setoran BCA 0621319999 bln Juli-08 (Point Cell)	1 (satu) lembar	
192.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA-0621319999)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel bln Oktober-08	94 (sembilan)	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	(BCA-0621319999)	puluh empat) lembar	
193.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA-4000098081)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel bln April-08 (BCA-4000098081)	44 (empat puluh empat) lembar	
	Bukti Setoran Bca-4000098081 bln April-08 (Grosir Ponsel)	2 (dua) lembar	
194.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA-4000098081)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel bln Mei-08 (BCA-4000098081)	25 (dua puluh lima) lembar	
	Bukti Setoran BCA-4000098081 bln Mei-08 (Grosir Ponsel)	1 (satu) lembar	
IV. PENETAPAN SITA Nomor 231/Pen.Pid /2015/PN .MLG tanggal 15 April 2015, barang yang disita dari Hilda Kusumo berupa :			
1.	Print Out - Detil Transaksi Harian Rekening Koran Nomor 0623079888 a.n Tio Petrus Kristianto Januari 2007 sampai dengan Desember 2008	124 (seratus dua puluh empat) lembar	-----
2.	Print Out - Detil Transaksi Harian Rekening Nomor 4401800888 a.n Tio Petrus Kristianto Januari 2007 s.d. Desember 2008	18 (delapan belas) lembar	-----
3.	Print Out - Detil Transaksi Harian Rekening Nomor 4000098081 a.n Tio Petrus Kristianto Januari 2007 sampai dengan Desember 2008	67 (enam puluh tujuh) lembar	-----
4.	Print Out - Detil Transaksi Harian Rekening Nomor 0621319999 a.n Tio Petrus Kristianto Januari 2007 s.d. Desember 2008	31 (tiga puluh satu) lembar	-----

dikembalikan Kepada Kanwil Direktorat Jenderal Pajak Jawa Timur III

4.Menetapkan agar Terdakwa dibebani biaya perkara sebesar Rp10.000,00 (sepuluh ribu rupiah);

Membaca Putusan Pengadilan Negeri Malang Nomor 650/Pid.Sus/2015/PN.Mlg, tanggal 11 Februari 2016 yang amar lengkapnya sebagai berikut:

Hal. 41 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

1. Menyatakan Terdakwa Tio Petrus Kristianto telah terbukti secara sah dan meyakinkan melakukan tindak pidana di bidang perpajakan dengan sengaja menyampaikan surat pemberitahuan yang isinya tidak benar;
2. Menjatuhkan pidana penjara terhadap Terdakwa Tio Petrus Kristianto selama 2 (dua) tahun dan 6 (enam) bulan dan denda Rp31.639.996.500 (tiga puluh satu miliar enam ratus tiga puluh sembilan juta rupiah);
3. Menetapkan apabila denda tidak dibayar diganti dengan kurungan selama 5 (lima) bulan;
4. Menetapkan lamanya pidana yang di jatuhkan dikurangi lamanya tahanan yang telah dijalani oleh Terdakwa;
5. Memerintahkan Terdakwa tetap ditahan ;
6. Menetapkan barang bukti :

1.	SPT Tahunan PPh Orang Pribadi Tahun Pajak 2007 beserta lampirannya (Lembar Pengawasan Arus Dokumen, formulir check list penelitian SPT Tahunan, Lembar 3 Surat Setoran Pajak, formulir perubahan data identitas wajib pajak, formulir Lampiran-I, formulir Lampiran-II, formulir Lampiran-III, formulir Lampiran-IV, formulir daftar keluarga yang menjadi tanggungan, formulir rekapitulasi bulanan penghasilan bruto, dan formulir surat pemberitahuan penggunaan norma penghitungan)	13 (tiga belas) lembar	Dokumen Asli
2.	SPT Tahunan PPh Orang Pribadi Tahun Pajak 2008 beserta lampirannya (Lembar Pengawasan Arus Dokumen, formulir perubahan data identitas wajib pajak, Lembar 3 Surat Setoran Pajak, formulir Lampiran-I, formulir Lampiran-II, formulir Lampiran-III, formulir Lampiran-IV, formulir ringkasan catatan peredaran / penerimaan bruto usaha, formulir surat pemberitahuan penggunaan norma penghitungan, dan formulir daftar keluarga yang menjadi tanggungan)	12 (dua belas) lembar	Dokumen Asli
3.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25	2 (dua) lembar	Dokumen

Hal. 42 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	UU PPh masa April tahun 2007 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen		Asli
4.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Juni tahun 2007 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
5.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Juli tahun 2007 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
6.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Agustus tahun 2007 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
7.	Lembar Pengawasan Arus Dokumen atas laporan PPh Pasal 25 UU PPh masa September tahun 2007	1 (satu) lembar	Dokumen Asli
8.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Januari tahun 2008 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
9.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Maret tahun 2008 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
10.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa April tahun 2008 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
11.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Mei tahun 2008 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
12.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Juni tahun 2008 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
13.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Juli tahun 2008 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
14.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 UU PPh masa Agustus tahun 2008 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
15.	Lembar 3 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25	2 (dua) lembar	Dokumen

Hal. 43 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	UU PPh masa September tahun 2008 dan Lembar Pengawasan Arus Dokumen		Asli
16.	Arsip Kartu Nomor Pokok Wajib Pajak	1 (satu) lembar	Dokumen Asli
17.	Kartu Tanda Penduduk Nomor 131069.044288. 62.13.428 a.n. Tio Petrus Kristianto	1 (satu) lembar	Fotokopi
18.	Formulir Pendaftaran Wajib Pajak Orang Pribadi atau Perorangan	2 (dua) lembar	Dokumen Asli
II.	PENETAPAN SITA Nomor 123/Pen.Pid/2015/PN.MLG tanggal 2 Maret 2015, barang yang disita dari Hadi Mulyono berupa :		
1.	Copy rekening koran PT Bank BCA atas nama Hadi Mulyono (nomor rekening 039-039-7119) bulan Desember 2008	12 (dua belas) lembar	Copy dari dokumen asli
2.	Copy rekening koran PT Bank BCA atas nama Hadi Mulyono (Nomor rekening 039-039-7119) bulan Desember 2008	10 (sepuluh) lembar	Copy dari dokumen asli
III.	PENETAPAN SITA Nomor 211/Pen.Pid/2015/PN.MLG tanggal 15 April 2015, barang yang disita dari Tio Petrus Kristianto berupa:		
1.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Januari 2007	5 (lima) lembar	Asli
2.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Februari 2007	5 (lima) lembar	Asli
3.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Maret 2007	4 (empat) lembar	Asli
4.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan April 2007	4 (empat) lembar	Asli
5.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Mei 2007	8 (delapan) lembar	Asli
6.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Juni 2007	6 (enam) lembar	Asli
7.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Juli 2007	7 (tujuh) lembar	Asli
8.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Agustus 2007	5 (lima) lembar	Asli
9.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K.	5 (lima) lembar	Asli

Hal. 44 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	bulan September 2007		
10.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Oktober 2007	6 (enam) lembar	Asli
11.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan November 2007	4 (empat) lembar	Asli
12.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Desember 2007	4 (empat) lembar	Asli
13.	Print Out - Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan April s.d. Juli 2007	21 (dua puluh satu) lembar	
14.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Januari 2007	11 (sebelas) lembar	Asli
15.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Februari 2007	8 (delapan) lembar	Asli
16.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Maret 2007	9 (sembilan) lembar	Asli
17.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan April 2007	10 (sepuluh) lembar	Asli
18.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Mei 2007	11 (sebelas) lembar	Asli
19.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Juni 2007	11 (sebelas) lembar	Asli
20.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Juli 2007	11 (sebelas) lembar	Asli
21.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Agustus 2007	12 (dua belas) lembar	Asli
22.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan September 2007	10 (sepuluh) lembar	Asli
23.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Oktober 2007	11 (sebelas) lembar	Asli
24.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan November 2007	11 (sebelas) lembar	Asli
25.	Nomor Rek. 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Desember 2007	8 (delapan) lembar	Asli
26.	Buku Tahapan BCA Nomor Rek. 400 009 8081 mulai 26 Des 2006 s.d. 18 Juni 2007	30 (tiga puluh) buku	

Hal. 45 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	dan 28 Juni 2007 s.d. 27 Des 2007		
27.	Print out - Nomor Rek. 400 009 8081 a.n. Tio Petrus K. Periode mulai 4 Juni 2007 s.d. 31 Juli 2007	13 (tiga belas) lembar	
28.	Buku Tahapan BCA Nomor Rek. 440 180 0888 a.n. Tio Petrus K. Periode 13 Feb 2007 s.d. 18 Jan 2008	6 (enam) buku	
29.	Print Out - Nomor Rek. 440 180 0888 a.n. Tio Petrus K. Periode 02 Jan 2007 dan 28 Feb 2007.	4 (empat) lembar	
30.	Buku Tahapan BCA - Nomor Rek. 0621319999 Periode 19 Februari 2007 s.d. 24 Des 2007	9 (sembilan) buku	
31.	Print Out - Nomor Rek. 062 131 9999 Periode 02 Januari 2007 s.d. 31 Januari 2007.	3 (tiga) lembar	
32.	Print Out - Nomor Rek. 062 131 9999 Periode 01 Februari 2007 s.d. 28 Februari 2007.	2 (dua) lembar	
33.	SPT Tahunan PPh OP Tahun 2007 dan kelengkapannya	14 (empat belas) lembar	
34.	SSP Psl.25 Tahun 2007 (SPT Masa Tahun 2007) beserta lampiran	11 (sebelas) lembar	
35.	Surat Jalan ke Cyber Cell Probolinggo (pembayaran ke Bank BCA Nomor Rek. 062-131-9999 a.n TIO P.K.)	12 (dua belas) lembar	
36.	Surat Jalan ke Star Cell Probolinggo (pembayaran ke Bank BCA Nomor Rek. 062-131-9999 a.n. Tio P.K.)	26 (dua puluh enam) lembar	
37.	Dokumen Pembelian dari Andy Pratomo Soetikno/Pury Cell Tahun 2007		
	Faktur Penjualan a.n. Andy Pratomo Soetikno/Pury Cell Tahun 2007	519 (lima ratus sembilan belas) lembar	
	Surat Jalan Segi a.n. Andy Pratomo Soetikno/Pury Cell Tahun 2007	4 (empat) lembar	

Hal. 46 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



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

	Struk Pembayaran a.n. Andy Pratomo Soetikno/Pury Cell Tahun 2007	369 (tiga ratus enam puluh sembilan) lembar	
38.	Dokumen Pembelian dari David Pangestu Tahun 2007		
	Faktur penjualan a.n. David pangestu tahun 2007	17 (tujuh belas) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. David Pangestu Tahun 2007	14 (empat belas) lembar	
39.	Dokumen Pembelian dari F Christian Soeyanto Tahun 2007		
	Faktur Penjualan a.n. F Christian Soeyanto Tahun 2007	52 (lima puluh dua) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. F Christian Soeyanto Tahun 2007	21 (dua puluh satu) lembar	
40.	Dokumen Pembelian dari Jie Nai Fong / Super Sonic Tahun 2007		
	Faktur penjualan a.n. Jie Nai Fong / Super Sonic tahun 2007	17 (tujuh belas) lembar	
	Srt pengiriman brg a.n. Jie Nai Fong / Super Sonic tahun 2007	11 (sebelas) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Jie Nai Fong / Super Sonic Tahun 2007	19 (sembilan belas) lembar	
41.	Dokumen Pembelian dari Sugeng Prananto Tahun 2007		
	Faktur Penjualan a.n. Sugeng Prananto Tahun 2007	7 (tujuh) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Sugeng Prananto Tahun 2007	7 (tujuh) lembar	
42.	Dokumen Pembelian dari Inhan Tahun 2007		
	Faktur Penjualan a.n. Inhan Tahun 2007	16 (enam belas) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Inhan Tahun 2007	16 (enam belas) lembar	

Hal. 47 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

43.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (bca 0621319999)		
	Nota Penjualan point cell Bln Des-07 (bca 0621319999)	300 (tiga ratus) lembar	
	Bukti Setoran bca 0621319999 Bln Des-07 (point cell)	17 (tujuh belas) lembar	
44.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (bca 0621319999)		
	Nota Penjualan point cell Bln Nov-07 (BCA 0621319999)	598 (lima ratus sembilan puluh delapan) lembar	
	Bukti Setoran bca 0621319999 Bln Nov-07 (point cell)	30 (tiga puluh) lembar	
45.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0621319999)		
	Nota Penjualan point cell Bln Okt-07 (BCA 0621319999)	55 (lima puluh lima) lembar	
	Bukti Setoran bca 0621319999 Bln okt-07 (point cell)	2 (dua) lembar	
46.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (bca 0621319999)		
	Bukti Setoran bca 0621319999 Bln april-07 (point cell)	2 (dua) lembar	
47.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) Thn 2007 Bulan September	12 (dua belas) lembar	
48.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) Thn 2007 bulan Oktober	66 (enam puluh enam) lembar	
49.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) Thn 2007 bulan November	31 (tiga puluh satu) lembar	
50.	Surat Jalan Gatot Subroto (Gs) Thn 2007 bulan Desember	30 (tiga puluh) lembar	
51.	Bukti bank.rek 4003105230 - pembayaran konsumen dengan kartu kredit Bulan Juni tahun 2007	10 (sepuluh) lembar	

Hal. 48 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

52.	bukti bank.rek 4003105230 - pembayaran konsumen dengan kartu kredit Bulan Juli tahun 2007	8 (delapan) lembar	
53.	bukti bank.rek 4003105230 - pembayaran konsumen dengan kartu kredit Bulan November tahun 2007	17 (tujuh belas) lembar	
54.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2007 bulan April - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	13 (tiga belas) lembar	
55.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2007 bulan Mei - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	22 (dua puluh dua) lbr.	
	Bukti pelunasan	14 (empat belas) lembar	
56.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2007 bulan September - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	13 (tiga belas) lembar	
	bukti pelunasan	14 (empat belas) lembar	
57.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2007 bulan Oktober - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	12 (dua belas) lembar	
	bukti pelunasan	27 (dua puluh tujuh) lembar	
58.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2007 bulan November - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	5 (lima) lembar	
	bukti pelunasan	17 (tujuh belas) lembar	
59.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2007 bulan Desember - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	11 (sebelas)	

Hal. 49 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		lembar	
60.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Januari 2008	4 (empat) lembar	Asli
61.	Nomor Rek. 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Februari 2008	5 (lima) lembar	Asli
62.	Nomor Rek. : 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Maret 2008	5 (lima) lembar	Asli
63.	Nomor Rek. : 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Agustus2008	6 (enam) lembar	Asli
64.	Nomor Rek. : 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan September 2008	5 (lima) lembar	Asli
65.	Nomor Rek. : 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Oktober 2008	6 (enam) lembar	Asli
66.	Nomor Rek. : 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan November 2008	4 (empat) lembar	Asli
67.	Nomor Rek. : 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Desember 2008	5 (lima) lembar	Asli
68.	Print Out - Nomor Rek. : 0623079888 a.n Tio Petrus K. bulan Januari s.d. Desember 2008	62 (enam puluh dua) lembar	
69.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Januari 2008	9 (sembilan) lembar	Asli
70.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Februari 2008	9 (sembilan) lembar	Asli
71.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Maret 2008	8 (delapan) lembar	Asli
72.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan April 2008	11 (sebelas) lembar	Asli
73.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Mei 2008	11 (sebelas) lembar	Asli
74.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Juni 2008	11 (sebelas) lembar	Asli
75.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Juli 2008	10 (sepuluh) lembar	Asli
76.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Agustus2008	9 (sembilan) lembar	Asli
77.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius	10 (sepuluh)	Asli

Hal. 50 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	bulan September 2008	lembar	
78.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Oktober 2008	10 (sepuluh) lembar	Asli
79.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan November 2008	12 (dua belas) lembar	Asli
80.	Nomor Rek. : 4003105230 a.n Tio Timotius bulan Desember 2008	12 (dua belas)lembar	Asli
81.	Buku Tahapan BCA Nomor Rek. 400 009 8081 mulai 27 Des 2007 s.d. 17 Des 2008	26 (dua puluh enam) buku	
82.	Buku Tahapan BCA Nomor Rek. 440 180 0888 a.n. Tio Petrus K. Periode 21 Jan 2008 s.d. 06 Jan 2009	8 (delapan) buku	
83.	Buku Tahapan BCA - Nomor Rek. 062 131 9999 Periode 26 Desember 2007 s.d. 24 Maret 2008 dan periode 07 Mei 2008 s.d. 11 Des 2008	13 (tiga belas) buku	
84.	Print Out - Nomor Rek. 062 131 9999 Periode 01 April 2008 s.d. 30 April 2008.	3 (tiga) lembar	
85.	SPT Tahunan PPh OP Tahun 2008 dan kelengkapannya	13 (tiga belas) lembar	
86.	SSP Psl.25 Tahun 2008 (SPT Masa Tahun 2008) beserta lampiran	43 (empat puluh tiga) lembar	
87.	Dokumen Pembelian dari Tiga Putra Tahun 2008		
	Faktur Penjualan a.n. Tiga Putra Tahun 2008	117 (seratus tujuh belas) lembar	
	Surat Jalan Segi ke Tg Putra a.n. Tiga Putra Tahun 2008	22 (dua puluh dua) lembar	
	Lbr perhitungan hutang/piutang a.n. Tiga putra Tahun 2008	4 (empat) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Tiga Putra Tahun 2008	57 (lima puluh tujuh) lembar	

Hal. 51 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



88.	Dokumen Pembelian dari Ariyanto Widjaja Tahun 2008		
	Faktur Penjualan a.n. Ariyanto Widjaja Tahun 2008	333 (tiga ratus tiga puluh tiga) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Ariyanto Widjaja Tahun 2008	6 (enam) lembar	
89.	Dokumen Pembelian dari Jie Nai Fong / Super Sonic Tahun 2008		
	Faktur penjualan a.n. Jie Nai Fong / Super Sonic tahun 2008	22 (dua puluh dua) lembar	
	Srt Pengiriman brg a.n. Jie Nai Fong / Super Sonic Tahun 2008	10 (sepuluh) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Jie Nai Fong / Super Sonic Tahun 2008	23 (dua puluh tiga) lembar	
90.	Dokumen Pembelian dari Tiendry Tanuwijaya Tahun 2008		
	Faktur Penjualan a.n. Tiendry Tanuwijaya Tahun 2008	124 (seratus dua puluh empat) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Tiendry Tanuwijaya Tahun 2008	42 (empat puluh dua) lembar	
91.	Dokumen Pembelian dari Helen / Frenship Tahun 2008		
	Faktur Penjualan a.n. Helen / Frenship Tahun 2008	118 (seratus delapan belas) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Helen / Frenship Tahun 2008	56 (lima puluh enam) lembar	
92.	Dokumen Pembelian dari Ong Kiem Swan Tjiok/Agung Jaya Tahun 2008		
	Faktur Penjualan a.n. Ong Kiem Swan Tjiok/Agung Jaya Tahun 2008	104 (seratus empat) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Ong Kiem Swan	105 (seratus	



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

	Tjiok/Agung Jaya Tahun 2008	lima) lembar	
93.	Dokumen Pembelian dari Handoko / Panzer Tahun 2008		
	Faktur penjualan a.n. Handoko / panzer tahun 2008	44 (empat puluh empat) lembar	
	Surat Jalan SEGA a.n. Handoko / Panzer Tahun 2008	8 (delapan) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Handoko / Panzer Tahun 2008	29 (dua puluh sembilan) lembar	
94.	Dokumen Pembelian dari Ivan Cell Tahun 2008		
	Faktur Penjualan a.n. Ivan Cell Tahun 2008	4 (empat) lembar	
	Surat Jalan Seg a.n. Ivan Cell Tahun 2008	7 (tujuh) lembar	
95.	Dokumen Pembelian dari David Pangestu/Abadi Jy Makmur Tahun 2008		
	Faktur Penjualan a.n. David Pangestu/Abadi JY Makmur Tahun 2008	15 (lima belas) lembar	
	Surat Jalan Seg a.n. David Pangestu/Abadi JY Makmur Tahun 2008	1 (satu) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. David Pangestu/Abadi JY Makmur Tahun 2008	15 (lima belas) lembar	
96.	Dokumen Pembelian dari Andy Pratomo Soetikno/Pury Cell Tahun 2008		
	Faktur penjualan a.n. Andy pratomo Soetikno/Pury Cell tahun 2008	554 (lima ratus lima puluh empat) lembar	
	Surat Jalan Seg a.n. Andy Pratomo Soetikno/Pury Cell Tahun 2008	103 (seratus tiga) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Andy Pratomo Soetikno/Pury Cell Tahun 2008	361 (tiga ratus enam puluh satu) lembar	
97.	Dokumen Pembelian dari Inhan/King Man		

Hal. 53 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Tahun 2008		
	Faktur penjualan a.n. Inhan/King Man tahun 2008	15 (lima belas) lembar	
	Surat Jalan Segi a.n. Inhan/King Man Tahun 2008	2 (dua) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Inhan/King Man Tahun 2008	14 (empat belas) lembar	
98.	Dokumen Pembelian dari ervin lily suningsih Tahun 2008		
	Faktur Penjualan a.n. ervin lily suningsih Tahun 2008	19 (sembilan belas) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. ervin lily suningsih Tahun 2008	12 (dua belas) lembar	
99.	Dokumen Pembelian dari Willy Winarto Hutomo Tahun 2008		
	Faktur penjualan a.n. Willy Winarto Hutomo tahun 2008	18 (delapan belas) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Willy Winarto Hutomo Tahun 2008	4 (empat) lembar	
100.	Dokumen Pembelian dari Hermanto Effendi Tahun 2008		
	Faktur penjualan a.n. Hermanto Effendi tahun 2008	18 (delapan belas) lembar	
	Surat Jalan SEGA a.n. Hermanto Effendi Tahun 2008	6 (enam) lembar	
	Struk Pembayaran a.n. Hermanto Effendi Tahun 2008	18 (delapan belas) lembar	
101.	Dokumen Pembelian dari Trikonsel Oke Tahun 2008		
	Sales Order a.n. Trikonsel Oke Tahun 2008	64 (enam puluh empat) lembar	
	Packing List a.n. Trikonsel Oke Tahun 2008	64 (enam puluh empat) lembar	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Nota Retur a.n. Trikonsel Oke Tahun 2008	2 (dua) lembar	
	Nota Refund a.n. Trikonsel Oke Tahun 2008	24 (dua puluh empat) lembar	
102.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Point Cell THN 2008 bulan Januari	43 (empat puluh tiga) lembar	
103.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Point Cell thn 2008 bulan Februari	34 (tiga puluh empat) lembar	
104.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Point Cell THN 2008 bulan Maret	32 (tiga puluh dua) lembar	
105.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Point Cell THN 2008 bulan April	30 (tiga puluh) lembar	
106.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Point Cell THN 2008 bulan Mei	38 (tiga puluh delapan) lembar	
107.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncell thn 2008 bulan April	127 (seratus dua puluh tujuh) lembar	
108.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncell thn 2008 bulan Mei	122 (seratus dua puluh dua) lembar	
109.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncell thn 2008 bulan Juni	95 (sembilan puluh lima) lembar	
110.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncell thn 2008 bulan Juli	98 (sembilan puluh delapan) lembar	
111.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncell thn 2008 bulan Agustus	93 (sembilan puluh tiga) lembar	
112.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncell thn 2008 bulan September	100 (seratus) lembar	
113.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncell thn 2008 bulan Oktober	92 (sembilan puluh dua) lembar	

Hal. 55 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

114.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke Grosir Poncecell thn 2008 bulan November	37 (tiga puluh tujuh) lembar	
115.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS)ke berbagai Pdg thn 2008 bulan Februari	4 (empat) lembar	
116.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS)ke berbagai Pdg thn 2008 bulan April	46 (empat puluh enam) lembar	
117.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg Thn 2008 bulan Mai	144 (seratus empat puluh empat) lembar	
118.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS)ke berbagai Pdg thn 2008 bulan Juni	91 (sembilan puluh satu) lembar	
119.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg thn 2008 bulan Juli	4 (empat) lembar	
120.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg thn 2008 bulan Agustus	9 (sembilan) lembar	
121.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg Thn 2008 bulan September	13 (tiga belas) lembar	
122.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg Thn 2008 bulan Oktober	7 (tujuh) lembar	
123.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg Thn 2008 bulan November	36 (tiga puluh enam) lembar	
124.	Surat Jalan Gatot Subroto (GS) ke berbagai Pdg thn 2008 bulan Desember	182 (seratus delapan puluh dua) lembar	
125.	Bukti Bank.rek 4003105230 - pembayaran konsumen dengan kartu kredit bulan Januari tahun 2008	28 (dua puluh delapan) lembar	
126.	Bukti Bank.rek 4003105230 - pembayaran konsumen dengan kartu kredit bulan Februari tahun 2008	20 (dua puluh) lembar	
127.	Bukti Bank.rek 4003105230 - pembayaran konsumen dengan kartu kredit bulan Maret tahun 2008	20 (dua puluh) lembar	

Hal. 56 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

128.	Bukti Bank.rek 4003105230 - pembayaran konsumen dengan kartu kredit bulan April tahun 2008	33 (tiga puluh tiga) lembar	
129.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan Januari - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	141 (seratus empat puluh satu) lembar	
	Bukti pelunasan	370 (tiga ratus tujuh puluh) lembar	
130.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan Maret - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	81 (delapan puluh satu) lembar	
	Bukti pelunasan	192 (seratus sembilan puluh dua) lembar	
131.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan APRIL - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	278 (dua ratus tujuh puluh delapan) lembar	
	Bukti pelunasan	604 (enam ratus empat) lembar	
132.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan September - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	188 (seratus delapan puluh delapan) lembar	
	Bukti pelunasan	273 (dua ratus tujuh puluh	

Hal. 57 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		tiga) lembar	
133.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan Oktober - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	260 (dua ratus enam puluh) lembar	
	Bukti pelunasan	443 (Empat ratus empat puluh tiga) lembar	
134.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan November - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	238 (dua ratus tiga puluh delapan) lembar	
	Bukti pelunasan	527 (lima ratus dua puluh tujuh) lembar	
135.	Sega Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan Desember - Cabang Lavalette)		
	Surat Jalan	110 (seratus sepuluh) lembar	
	Bukti pelunasan	256 (dua ratus lima puluh enam) lembar	
	bca 4000098081 Sega Cell Ke Konsumen Th. 2008 bulan Desember - Cabang Lavalette)	1 (satu) lembar	
	bca 4003105230 Tio Timotius Sega Cell ke Konsumen Th. 2008 bulan Desember - Cabang Lavalette)	1 (satu) lembar	
136.	Rek.BCA-4003105230 Januari-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Januari-08	1 (satu) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230	2 (dua) lembar	

Hal. 58 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Januari-08		
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Januari-08	14 (empat belas) lembar	
137.	Rek.BCA-4003105230 Februari-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Februari- 08	5 (lima) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Februari-08	8 (delapan) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Februari-08	56 (lima puluh enam) lembar	
138.	Rek.BCA-4003105230 Maret-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Maret-08	12 (dua belas) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Maret-08	16 (enam belas) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Maret-08	89 (delapan puluh sembilan) lembar	
139.	Rek.BCA-4003105230 April-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 April-08	13 (tiga belas) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 April-08	18 (delapan belas) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 April-08	109 (seratus sembilan) lembar	
140.	Rek.BCA-4003105230 Mei-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Mei-08	3 (tiga) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Mei-08	8 (delapan) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Mei- 08	65 (enam puluh lima) lembar	
141.	Rek.BCA-4003105230 Juni-08		

Hal. 59 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Juni-08	10 (sepuluh) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Juni-08	20 (dua puluh) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Juni-08	180 (seratus delapan puluh) lembar	
142.	Rek.BCA-4003105230 Juli-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Juli-08	6 (enam) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Juli-08	12 (dua belas) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Juli-08	122 (seratus dua puluh dua) lembar	
143.	Rek.BCA-4003105230 Agustus-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Agustus-08	4 (empat) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Agustus-08	8 (delapan) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Agustus-08	64 (enam puluh empat) lembar	
144.	Rek.BCA-4003105230 September-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 September-08	11 (sebelas) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 September-08	24 (dua puluh empat) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 September-08	195 (seratus sembilan puluh lima) lembar	
145.	Rek.BCA-4003105230 Oktober-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Oktober-08	2 (dua) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230	4 (empat)	



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

	Oktober-08	lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Oktober-08	39 (tiga puluh sembilan) lembar	
146.	Rek.BCA-4003105230 November-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 November-08	28 (dua puluh delapan) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 November-08	56 (lima puluh enam) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 November-08	412 (empat ratus dua belas) lembar	
147.	Rek.BCA-4003105230 Desember-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4003105230 Desember-08	21 (dua puluh satu) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4003105230 Desember-08	42 (empat puluh dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4003105230 Desember-08	319 (tiga ratus sembilan belas) lembar	
148.	Rek.BCA-0623079888 Feruari-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 Feruari-08	20 (dua puluh) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 Februari-08	34 (tiga puluh empat) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 Februari-08	226 (dua ratus dua puluh enam) lembar	
149.	Rek.BCA-0623079888 Maret-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 Maret-08	21 (dua puluh satu) lembar	

Hal. 61 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 Maret-08	38 (tiga puluh delapan) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 Maret-08	265 (dua ratus enam puluh lima) lembar	
150.	Rek.BCA-0623079888 April-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 April-08	30 (tiga puluh) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 April-08	38 (tiga puluh delapan) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 April-08	285 (dua ratus delapan puluh lima) lembar	
151.	Rek.BCA-0623079888 Juni-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 Juni-08	14 (empat belas) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 Juni-08	30 (tiga puluh) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 Juni-08	211 (dua ratus dua puluh satu) lembar	
152.	Rek.BCA-0623079888 Juli-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 Juli-08	23 (dua puluh tiga) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 Juli-08	48 (empat puluh delapan) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 Juli-08	357 (tiga ratus lima puluh tujuh) lembar	
153.	Rek.BCA-0623079888 Agustus-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 Agustus-08	24 (dua puluh empat) lembar	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 Agustus-08	50 (lima puluh) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 Agustus-08	325 (tiga ratus dua puluh lima) lembar	
154.	Rek.BCA-0623079888 September-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 September-08	18 (delapan belas) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 September-08	32 (tiga puluh dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 September-08	288 (dua ratus delapan puluh delapan) lembar	
155.	Rek.BCA-0623079888 Oktober-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 Oktober- 08	5 (lima) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 Oktober-08	10 (sepuluh) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 Oktober-08	68 (enam puluh delapan) lembar	
156.	Rek.BCA-0623079888 November-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 November-08	1 (satu) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888 November-08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 November-08	18 (delapan belas) lembar	
157.	Rek.BCA-0623079888 Desember-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0623079888 Desember-08	8 (delapan) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0623079888	14 (empat)	

Hal. 63 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



	Desember-08	belas) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0623079888 Desember-08	94 (sembilan puluh empat) lembar	
158.	Rek.BCA-4401800888 Februari-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4401800888 Februari-08	2 (dua) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4401800888 Februari-08	4 (empat) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4401800888 Februari-08	27 (dua puluh tujuh) lembar	
159.	Rek.BCA-4401800888 Maret-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4401800888 Maret-08	2 (dua) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4401800888 Maret-08	4 (empat) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4401800888 Maret-08	31 (tiga puluh satu) lembar	
160.	Rek.BCA-4401800888 April-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4401800888 April-08	2 (dua) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4401800888 April-08	1 (satu) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4401800888 April-08	16 (enam belas) lembar	
161.	Rek.BCA-4401800888 Juni-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4401800888 Juni-08	2 (dua) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4401800888 Juni-08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4401800888 Juni-08	23 (dua puluh tiga) lembar	
162.	Rek.BCA-4401800888 Agustus-08		
	Bukti setor rek.Bca-4401800888 Agustus-08	3 (tiga) lembar	
	Ringkasan setoran rek.Bca-4401800888 Agustus-08	2 (dua) lembar	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Bukti kas keluar rek.Bca-4401800888 Agustus-08	13 (tiga belas) lembar	
163.	Rek.BCA-4401800888 Sept-08		
	Bukti setor Rek.BCA-4401800888 Sept-08	2 (dua) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4401800888 Sept-08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4401800888 Sept-08	10 (sepuluh) lembar	
164.	Rek.BCA-4401800888 Desember-08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4401800888 Desember-08	1 (satu) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4401800888 Desember-08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4401800888 Desember-08	16 (enam belas) lembar	
165.	Rek.BCA-4000098081 Februari -08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4000098081 Februari - 08	1 (satu) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4000098081 Februari -08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4000098081 Februari -08	11 (sebelas) lembar	
166.	Rek.BCA-4000098081 Desember -08		
	Bukti Setor Rek.BCA-4000098081 Desember -08	1 (satu) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-4000098081 Desember -08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-4000098081 Desember -08	17 (tujuh belas) lembar	
167.	Rek.BCA-0621319999 Februari -08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0621319999 Februari - 08	3 (tiga) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0621319999 Februari -08	8 (delapan) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0621319999 Februari -08	62 (enam puluh dua) lembar	

Hal. 65 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



168.	Rek.BCA-0621319999 September -08		
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0621319999 September -08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0621319999 September -08	13 (tiga belas) lembar	
169.	Rek.BCA-0621319999 Desember -08		
	Bukti Setor Rek.BCA-0621319999 Desember -08	3 (tiga) lembar	
	Ringkasan Setoran Rek.BCA-0621319999 Desember -08	2 (dua) lembar	
	Bukti Kas Keluar Rek.BCA-0621319999 Desember -08	15 (lima belas) lembar	
170.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0623079888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln April-08 (BCA 0623079888)	58 (lima puluh delapan) lembar	
	Bukti Setoran BCA 0623079888 Bln April-08 (Grosir Ponsel)	2(dua) lembar	
171.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0623079888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Juli-08 (BCA 0623079888)	425 (empat ratus dua puluh lima) lembar	
	Bukti Setoran BCA 0623079888 Bln Juli-08 (Grosir Ponsel)	16 (enam belas) lembar	
172.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0623079888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln September-08 (BCA 0623079888)	334 (tiga ratus tiga puluh empat) lembar	
	Bukti Setoran BCA 0623079888 bln September-08 (Grosir Ponsel)	13 (tiga belas) lembar	
173.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0623079888)		



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Oktober-08 (BCA 0623079888)	577 (lima ratus tujuh puluh tujuh) lembar	
	Bukti Setoran Bca 0623079888 Bln Oktober-08 (Grosir Ponsel)	10 (sepuluh) lembar	
174.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0623079888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Nov-08 (BCA 0623079888)	23 (dua puluh tiga) lembar	
	Bukti Setoran BCA 0623079888 Bln Nov-08 (Grosir Ponsel)	1 (satu) lembar	
175.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4003105230)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln April-08 (BCA 4003105230)	138 (seratus tiga puluh delapan) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4003105230 Bln April-08 (Grosir Ponsel)	5 (lima) lembar	
176.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4003105230)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Mei-08 (BCA 4003105230)	38 (tiga puluh delapan) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4003105230 Bln Mei-08 (Grosir Ponsel)	1 (satu) lembar	
177.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4003105230)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Juli-08 (BCA 4003105230)	114 (seratus empat belas) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4003105230 Bln Juli-08 (Grosir Ponsel)	4 (empat) lembar	
178.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4003105230)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln	376 (tiga ratus	

Hal. 67 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	September-08 (BCA 4003105230)	tujuh puluh enam) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4003105230 Bln September-08 (Grosir Ponsel)	11 (sebelas) lembar	
179.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4003105230)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Oktober-08 (BCA 4003105230)	134 (seratus tiga puluh empat) lembar	
	Bukti setoran BCA 4003105230 bln Oktober-08 (Grosir Ponsel)	3 (tiga) lembar	
180.	Nota penjualan dan bukti setoran (BCA 4003105230)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln November-08 (BCA 4003105230)	229 (dua ratus dua puluh sembilan) lembar	
	Bukti Setoran Bca 4003105230 Bln November-08 (Grosir Ponsel)	8 (delapan) lembar	
181.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4401800888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln April-08 (BCA 4401800888)	582 (lima ratus delapan puluh dua) lembar	
	Bukti Setoran Bca 4401800888 Bln April-08 (Grosir Ponsel)	17 (tujuh belas) lembar	
182.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4401800888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Mei-08 (BCA 4401800888)	834 (delapan ratus tiga puluh empat) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4401800888 Bln Mei-08 (Grosir Ponsel)	15 (lima belas) lembar	
183.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4401800888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Juli-08	278 (dua ratus	

Hal. 68 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



	(BCA 4401800888)	tujuh puluh delapan) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4401800888 Bln Juli-08 (Grosir Ponsel)	9 (sembilan) lembar	
184.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4401800888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Sept-08 (BCA 4401800888)	221 (dua ratus dua puluh satu) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4401800888 Bln Sept-08 (Grosir Ponsel)	3 (tiga) lembar	
185.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4401800888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln Oktober-08 (BCA 4401800888)	175 (seratus tujuh puluh lima) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4401800888 Bln Oktober-08 (Grosir Ponsel)	3 (tiga) lembar	
186.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 4401800888)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln November-08 (BCA 4401800888)	29 (dua puluh sembilan) lembar	
	Bukti Setoran BCA 4401800888 bln November-08 (Grosir Ponsel)	1 (satu) lembar	
187.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0621319999)		
	Nota Penjualan Point Cell Bln Januari-08 (BCA 0621319999)	487 (empat ratus delapan puluh tujuh) lembar	
	Bukti Setoran bca 0621319999 Bln Januari-08 (Point Cell)	35 (tiga puluh lima) lembar	
188.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA-		



	0621319999)		
	Nota Penjualan Point Cell Bln Februari-08 (BCA-0621319999)	299 (dua ratus sembilan puluh sembilan) lembar	
	Bukti Setoran BCA-0621319999 bln Februari-08 (point cell)	27 (dua puluh tujuh) lembar	
189.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (bca 0621319999)		
	Nota Penjualan Point Cell bln Mrt-08 (bca 0621319999)	88 (delapan puluh delapan) lembar	
	Bukti Setoran BCA 0621319999 bln Mrt-08 (point cell)	8 (delapan) lembar	
190.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA- 0621319999)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel Bln April-08 (BCA-0621319999)	18 (delapan belas) lembar	
	Bukti Setoran Bca-0621319999 Bln April-08 (Grosir Ponsel)	1 (satu) lembar	
191.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA 0621319999)		
	Nota Penjualan Point Cell bln Juli-08 (BCA 0621319999)	22 (dua puluh dua) lembar	
	Bukti Setoran BCA 0621319999 bln Juli-08 (Point Cell)	1 (satu) lembar	
192.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA- 0621319999)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel bln Oktober- 08 (BCA-0621319999)	94 (sembilan puluh empat) lembar	
193.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA- 4000098081)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel bln April-08	44 (empat)	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	(BCA-4000098081)	puluh empat) lembar	
	Bukti Setoran Bca-4000098081 bln April-08 (Grosir Ponsel)	2 (dua) lembar	
194.	Nota Penjualan dan Bukti Setoran (BCA- 4000098081)		
	Nota Penjualan Grosir Ponsel bln Mei-08 (BCA-4000098081)	25 (dua puluh lima) lembar	
	Bukti Setoran BCA-4000098081 bln Mei-08 (Grosir Ponsel)	1 (satu) lembar	
IV. PENETAPAN SITA Nomor 231/Pen.Pid /2015/PN .MLG tanggal 15 April 2015, barang yang disita dari Hilda Kusumo berupa :			
1.	Print Out - Detil Transaksi Harian Rekening Koran Nomor 0623079888 a.n Tio Petrus Kristianto Januari 2007 sampai dengan Desember 2008	124 (seratus dua puluh empat) lembar	-----
2.	Print Out - Detil Transaksi Harian Rekening Nomor 4401800888 a.n Tio Petrus Kristianto Januari 2007 s.d. Desember 2008	18 (delapan belas) lembar	-----
3.	Print Out - Detil Transaksi Harian Rekening Nomor 4000098081 a.n Tio Petrus Kristianto Januari 2007 sampai dengan Desember 2008	67 (enam puluh tujuh) lembar	-----
4.	Print Out - Detil Transaksi Harian Rekening Nomor 0621319999 a.n Tio Petrus Kristianto Januari 2007 s.d. Desember 2008	31 (tiga puluh satu) lembar	-----

dikembalikan Kepada Kanwil Direktorat Jenderal Pajak Jawa Timur III;

7. Menetapkan Terdakwa agar dibebani biaya perkara sebesar Rp5.000,00
(lima ribu rupiah);

Membaca Putusan Pengadilan Tinggi Surabaya Nomor
184/PID.SUS/2016/PT. SBY, tanggal 29 April 2016 yang amar lengkapnya
sebagai berikut:

- Menerima permintaan banding dari Jaksa Penuntut Umum dan Terdakwa melalui Penasihat Hukumnya ;
- Menguatkan Putusan Pengadilan Negeri Malang tanggal 11 Pebruari 2016 Nomor 650/Pid.Sus/2015/PN Mlg, yang dimohonkan banding tersebut ;
- Menetapkan Terdakwa tetap berada dalam tahanan ;

Hal. 71 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Membebaskan kepada Terdakwa untuk membayar biaya dalam kedua tingkat peradilan yang dalam tingkat banding sebesar Rp2.500,00 (dua ribu lima ratus rupiah);

Mengingat Akta Permohonan Kasasi Nomor 650/Pid.Sus/2015/PN.Mlg juncto Nomor 184/PID.SUS/2016/PT. SBY yang dibuat oleh Panitera pada Pengadilan Negeri Malang yang menerangkan, bahwa pada tanggal 18 Mei 2016 Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Malang mengajukan permohonan kasasi terhadap putusan Pengadilan Tinggi tersebut;

Memperhatikan Memori Kasasi tanggal 01 Juni 2016 dari Penuntut Umum sebagai Pemohon Kasasi yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Negeri Malang pada tanggal 01 Juni 2016;

Membaca surat-surat yang bersangkutan;

Menimbang bahwa putusan Pengadilan Tinggi tersebut telah diberitahukan kepada Penuntut Umum pada tanggal 11 Mei 2016 dan Penuntut Umum mengajukan permohonan kasasi pada tanggal 18 Mei 2016 serta memori kasasinya telah diterima di Kepaniteraan Pengadilan Negeri Malang pada tanggal 01 Juni 2016, dengan demikian permohonan kasasi beserta alasan alasannya telah diajukan dalam tenggang waktu dan dengan cara menurut undang-undang, oleh karena itu permohonan kasasi tersebut formil dapat diterima.

Menimbang bahwa alasan permohonan kasasi yang diajukan oleh Pemohon Kasasi/Penuntut Umum pada pokoknya sebagai berikut :

Bahwa Majelis Hakim tidak mempertimbangkan sanksi yang diatur dalam Pasal 39 Ayat 1 huruf c dan d Undang-Undang KUP, yaitu pidana penjara paling singkat 6 (enam) bulan dan paling lama 6 (enam) tahun dan denda paling sedikit 2 (dua) kali jumlah pajak terutang yang tidak atau kurang dibayar dan paling banyak 4 (empat) kali jumlah pajak terutang yang tidak atau kurang dibayar

- Bahwa Judex Facti dalam menjatuhkan hukuman tersebut tidak sesuai dengan sanksi yang diatur dalam peraturan perundangan yaitu pasal 39 ayat 1 huruf c dan d Undang-Undang KUP yang mana dalam pasal tersebut tidak diatur mengenai pidana denda di subsiderkan dengan pidana kurungan;
- Bahwa Judex Facti telah menjatuhkan pidana denda kepada Terdakwa sebesar Rp31.639.996.500,00 (tiga puluh satu miliar enam ratus tiga puluh sembilan juta sembilan ratus sembilan puluh enam ribu lima ratus rupiah) dan menetapkan apabila denda tidak dibayar diganti dengan kurungan selama 5 (lima) bulan;
- Bahwa dengan adanya pidana denda yang tidak dibayar diganti dengan pidana kurungan, maka memberi kesempatan kepada Terdakwa untuk tidak membayar

Hal. 72 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016

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

denda, padahal sanksi dalam tindak pidana perpajakan ditujukan untuk penerimaan kas negara dari pajak. Tentu saja Terdakwa yang selama ini sudah "pasang badan" lebih memilih menjalani pidana kurungan pengganti denda daripada membayar dendanya toh selama ini Terdakwa sudah menjalani masa tahanannya di rutan;

- Bahwa dengan adanya putusan pidana pengganti denda tersebut mengakibatkan sanksi tindak pidana perpajakan yang diharapkan dapat memberi masukan pada kas negara melalui pajak pada akhirnya mandul karena tidak ada pembayaran yang dilakukan Terdakwa karena Terdakwa memilih tidak membayar dendanya dengan pertimbangan selama ini pun Terdakwa sudah menjalani masa tahanannya di rutan;

Dengan demikian bahwa Hakim Majelis Pengadilan Tinggi Surabaya telah salah melakukan tidak menerapkan atau menetapkan peraturan hukum tidak sebagaimana mestinya yakni tidak memperhatikan sanksi dalam Pasal 39 Ayat 1 huruf c dan d Undang-Undang KUP;

Menimbang bahwa terhadap alasan permohonan kasasi Pemohon Kasasi/Penuntut Umum tersebut Mahkamah Agung berpendapat:

Bahwa alasan permohonan kasasi Pemohon Kasasi/Penuntut Umum tidak dapat dibenarkan dengan pertimbangan sebagai berikut :

- Bahwa *Judex Facti* tidak salah dalam menerapkan hukum, *Judex Facti* telah mempertimbangkan dengan benar mengenai fakta hukum yang terungkap di persidangan setelah dihubungkan dengan dakwaan Penuntut Umum, maka Terdakwa terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana perpajakan "dengan sengaja menyampaikan surat pemberitahuan yang isinya tidak benar;
- Bahwa *Judex Facti* telah mempertimbangkan fakta hukum yang relevan secara yuridis dengan tepat dan benar sesuai fakta hukum yang terungkap dipersidangan yaitu Terdakwa mempunyai kegiatan usaha perdagangan (telepon selular) berbagai jenis, merek dan aksesorisnya, pulsa serta kaset game, ternyata omzet perdagangan Terdakwa dalam satu tahun atau setidaknya pada tahun 2007 sebesar antara Rp100.000.000.000,00 (seratus miliar sampai dengan Rp120.000.000.000,00 (seratus dua puluh miliar). Namun Terdakwa dalam SPT tahunan, PPh orang pribadi tahun 2007 tidak melaporkan omzet yang sebenarnya, Terdakwa hanya melaporkan omzetnya sebesar Rp429.000.000,00 (empat ratus dua puluh sembilan juta rupiah), sehingga perbuatan Terdakwa yang sedemikian itu merugikan terhadap pendapatan negara;

Hal. 73 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa keberatan kasasi Penuntut Umum mengenai pidana yang dijatuhkan kepada Terdakwa tidak dapat dibenarkan karena mengenai berat ringannya pidana yang dijatuhkan kepada Terdakwa merupakan kewenangan *Judex Facti* untuk menentukannya dan tidak tunduk pada kasasi;
- Bahwa, lagi pula alasan kasasi Penuntut Umum tersebut mengenai penilaian hasil pembuktian yang bersifat penghargaan tentang suatu kenyataan, hal mana tidak dapat dipertimbangkan dalam pemeriksaan kasasi, karena pemeriksaan dalam tingkat kasasi hanya berkenaan dengan tidak diterapkannya suatu peraturan hukum atau peraturan hukum tidak diterapkan sebagaimana mestinya, atau apakah cara mengadili tidak dilaksanakan menurut ketentuan undang-undang, atau apakah pengadilan telah melampaui batas wewenangannya, sebagaimana yang dimaksud dalam Pasal 253 Ayat (1) Kitab Undang-Undang Hukum Acara Pidana (KUHP), (Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1981);

Menimbang bahwa berdasarkan pertimbangan di atas, lagipula ternyata putusan *Judex Facti* dalam perkara ini tidak bertentangan dengan hukum dan/atau undang-undang, maka permohonan kasasi Pemohon Kasasi/Penuntut Umum tersebut harus ditolak;

Menimbang bahwa oleh karena permohonan kasasi Pemohon Kasasi/Penuntut Umum ditolak dan Terdakwa tetap dipidana, maka Terdakwa harus dibebani untuk membayar biaya perkara dalam tingkat kasasi ini;

Memperhatikan Pasal 39 Ayat (1) huruf c Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2000 dan Pasal 39 Ayat (1) huruf d Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1981, Undang-Undang Nomor 48 Tahun 2009, Undang-Undang Nomor 14 Tahun 1985 sebagaimana telah diubah dan ditambah dengan Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2004 dan perubahan kedua dengan Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2009 serta peraturan perundang-undangan lain yang bersangkutan;

M E N G A D I L I :

- Menolak permohonan kasasi dari Pemohon Kasasi / **PENUNTUT UMUM pada KEJAKSAAN NEGERI MALANG** tersebut ;
- Membebankan kepada Terdakwa tersebut untuk membayar biaya perkara dalam tingkat kasasi ini sebesar Rp2.500,00 (dua ribu lima ratus rupiah) ;

Hal. 74 dari 75 hal. Put. Nomor 1590 K/Pid.Sus/2016

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

Demikianlah diputuskan dalam rapat permusyawaratan Mahkamah Agung pada hari **Kamis**, tanggal **06 Oktober 2016** oleh **Dr. H. ANDI SAMSAN NGANRO, S.H.,M.H.**, Hakim Agung yang ditetapkan oleh Ketua Mahkamah Agung sebagai Ketua Majelis **H. EDDY ARMY, S.H.,M.H.**, dan **Dr. H. MARGONO, S.H.,M.Hum.,MM.** Hakim-Hakim Agung pada Mahkamah Agung sebagai Anggota dan diucapkan dalam sidang terbuka untuk umum **pada hari dan tanggal itu juga** oleh Ketua Majelis tersebut beserta Hakim-Hakim Anggota, dan didampingi oleh **MARULI TUMPAL SIRAIT, S.H.,M.H.**, Panitera Pengganti dan tidak dihadiri oleh **Pemohon Kasasi/Penuntut Umum dan Terdakwa.**

Hakim-hakim Anggota

Ketua Majelis

Ttd.

Ttd.

H. EDDY ARMY, S.H., M.H.

Dr. H. ANDI SAMSAN NGANRO, S.H.,M.H.

Ttd.

Dr. H. MARGONO, S.H., M.Hum., M.M

Panitera Pengganti

Ttd

MARULI TUMPAL SIRAIT, S.H.,M.H.

Untuk salinan
Mahkamah Agung RI
a.n. Panitera.
Panitera Muda Pidana Khusus

Roki Panjaitan, S.H.

NIP.195904301985121001