



PUTUSAN

Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.

DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA

Pengadilan Tinggi Bandung, yang memeriksa dan mengadili perkara Pidana dalam tingkat banding telah menjatuhkan putusan sebagai berikut dalam perkara terdakwa :

Nama lengkap : **JOHNNY KALWANI ;**
Tempat lahir : Jakarta ;
Umur/Tanggal lahir : 56 Tahun/19 Desember 1962 ;
Jenis kelamin : Laki-laki ;
Kebangsaan : Indonesia ;
Tempat tinggal : Jalan Cempaka Putih Tengah 26-A Nomor 7, RT. 002/ 006, Cempaka Putih, Jakarta Pusat ;
Agama : Hindu ;
Pekerjaan : Direktur PT. Kalwani Stockindo Utama ;

Terdakwa ditahan di Rumah Tahanan Negara masing-masing oleh:

1. Penyidik, sejak tanggal 26 Februari 2019 sampai dengan tanggal 05 Maret 2019;
2. Penuntut Umum, sejak tanggal 05 Maret 2019 sampai dengan tanggal 24 Maret 2019;
3. Majelis Hakim, sejak tanggal 18 Maret 2019 sampai dengan tanggal 16 April 2019.
4. Perpanjangan Penahanan oleh Ketua Pengadilan Negeri Bandung Kelas I A Khusus, sejak **17 April 2019** sampai dengan tanggal 15 Juni 2019 ;
5. Perpanjangan Penahanan oleh Ketua Pengadilan Tinggi Bandung ke I sejak tanggal 12 Juni 2019 sampai dengan tanggal 11 Juli 2019 ;
6. Perpanjangan Penahanan oleh Ketua Pengadilan Tinggi Bandung ke II sejak tanggal 12 Juli 20019 sampai dengan tanggal 9 September 2019 ;

Terdakwa didampingi Penasihat Hukumnya DRS. M. UTOMO A. KARIM, S.H., M.H., NUR HAKIM, S.H., M.H., C.L.A., TAUFAN NALENDRA P., S.H., M.H., ARDIAN HAMDANI, S.H., M.H., RACHMAT BASUKI, S.H., UDIN HASANUDIN,

Halaman 1 dari 44 Putusan. Nomor.175/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

S.H., Advokat dan/atau konsultan hukum pada UTOMO KARIM & PARTNERS, berkedudukan di Gedung Hanurata Graha Lantai 2, Jalan Kebon Sirih Nomor 67-69 Jakarta Pusat, berdasarkan Surat Kuasa Khusus tanggal 14 Juni 2019;

Pengadilan Tinggi tersebut ;

1. Telah membaca surat Penetapan Ketua Pengadilan Tinggi Bandung, tanggal 11 Juli 2019 Nomor 175/Pen/PID.SUS/2019/PT.BDG., Tentang Penunjukkan Majelis Hakim yang ditunjuk untuk memeriksa dan mengadili perkara ini ;
2. Telah membaca berkas perkara dan surat-surat yang bersangkutan serta salinan resmi putusan Pengadilan Negeri Bandung, tanggal 12 Juni 2019 332/Pid.B/2019/PN.Bdg, dalam perkara tersebut ;

Menimbang, bahwa Terdakwa dihadapkan ke muka persidangan Pengadilan Negeri Bandung oleh Jaksa Penuntut Umum dengan Surat Dakwaan NO. REG. PERK. PDS-02/O.2.10/BDUNG/03/2019, tanggal 15 Maret 2019 sebagai berikut :

KESATU :

Bahwa Terdakwa JOHNNY KALWANI bersama-sama dengan Saksi HARVEY BARKI, Saksi YUYUN YULIA, Saksi KATHARINA LOUPATTY dan Saksi ANDREAS GUNAWAN, yang penuntutannya diajukan dalam berkas perkara terpisah, pada bulan Januari 2016 sampai dengan bulan Desember 2016 atau setidaknya-tidaknya dalam kurun waktu antara Tahun 2016, bertempat di Kantor PT. Trubustex yang beralamat di Jalan Cibolerang Nomor 72 RT.008 RW.002, Margahayu Utara/Babakan Ciparay, Kota Bandung, atau setidaknya-tidaknya pada suatu tempat yang masih termasuk dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Bandung, telah melakukan beberapa perbuatan yang ada hubungannya sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai satu perbuatan berlanjut, sebagai wakil, kuasa, pegawai dari wajib pajak, atau pihak lain yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan atau yang membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan, 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 dengan cara-cara sebagai berikut :

- Bahwa Terdakwa JOHNNY KALWANI adalah pemilik PT. Kalwani Stockindo Utama yang beralamat di Grand Boutique Mangga Dua Jakarta dan bergerak dibidang usaha antara lain trading (berdagang) dan termasuk juga salah satu pembeli tetap dari PT. Trubustex yang memiliki usaha Industri Garment

Halaman 2 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Pakaian Olah Raga atau Sport-gear atau Kaos Polyester Merek HENRY LLOYD;

- Bahwa PT. Trubustex didirikan berdasarkan Akte Notaris NETTY TJANRANIA, SH. Nomor 57 tanggal 16 Desember 1989 dan mengalami perubahan terakhir berdasarkan Akte Notaris RITA EVRYANI, SH. Nomor 50 tanggal 31 Juli 2013 tentang Risalah Rapat Umum Pemegang Saham Luar Biasa PT. Trubustex, diketahui Susunan Pengurus dari PT. Trubustex adalah saksi HARVEY BARKI sebagai Direktur, HARDY BARKI sebagai Komisaris Utama dan KIE HOEY LIONG sebagai Komisaris;
- Bahwa PT. Trubustex memiliki Kantor dan tempat usaha di Jalan Cibolerang Nomor 72 RT.008 RW.002, Margahayu Utara/Babakan Ciparay, Kota Bandung dan terdaftar sebagai Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega sejak 13 Januari 1990 dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) : 01.483.055.8-422.000, dan telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega sejak tanggal 19 Desember 2012;
- Bahwa PT. Trubustex sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) mempunyai kewajiban untuk memungut, menyetor dan melaporkan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah yang terutang (PPnBM) serta membuat Faktur Pajak dalam setiap penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) dan dalam hal menjalankan hak dan kewajiban perpajakannya, terutama dalam penyusunan dan penandatanganan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa atau Tahunan dari PT. Trubustex sebagai Wajib Pajak Badan diwakili oleh Pengurusnya yaitu Saksi HARVEY BARKI selaku Direktur;
- Bahwa berawal dari banyaknya pembeli yang tidak melakukan pembayaran atas barang yang dibeli dari PT. Trubustex sehingga mengganggu pembiayaan operasional perusahaan, maka Saksi HARVEY BARKI selaku Direktur PT. Trubustex mencari cara untuk menutup operasional perusahaan, yakni Saksi HARVEY BARKI meminta bantuan Terdakwa JOHNNY KALWANI untuk dibuatkan dokumen ekspor atas nama PT. Trubustex namun barangnya bukan milik PT. Trubustex dan Terdakwa JOHNNY KALWANI bersedia membantu, dengan kesepakatan antara lain :
 1. Terdakwa JOHNNY KALWANI bertugas untuk mencari order ekspor, termasuk siapa pemilik barang barang, siapa pembeli, proses pembuatan

Halaman 3 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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)

Halaman 3



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

dokumen ekspor, dan lain-lain. Pengerjaannya dilakukan di Jakarta atau di kantor Terdakwa JOHNNY KALWANI di Grand Boutique Mangga Dua Jakarta dan Terdakwa JOHNNY KALWANI akan membantu rekayasa "arus uang hasil penerimaan ekspor" untuk kepentingan pencatatan pembukuan dan pelaporan pajak PT. Trubustex dalam rangka pemeriksaan restitusi PPN di Kantor Pelayanan Pajak;

2. Saksi HARVEY BARKI mempunyai kewajiban untuk membayar komisi kepada Terdakwa JOHNNY KALWANI yaitu sebesar 1% dari nilai ekspor. Selain itu terkait biaya-biaya ekspor ini akan menjadi beban PT. Trubustex, seperti biaya pengurusan dokumen ekspor, biaya pengangkutan barang ekspor (*shipment*) dan biaya-biaya terkait ekspor lainnya.

- Bahwa rekayasa transaksi ekspor dibutuhkan untuk mengimbangi transaksi pembelian atau faktur pajak masukan (buangan) yang telah diperoleh dari perusahaan-perusahaan penerbit faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya, sehingga untuk setiap kali pelaporan SPT PPN bulanan jumlah nilai pembelian dengan nilai ekspor tidak terlalu berbeda jauh;
- Bahwa berdasarkan kesepakatan tersebut Terdakwa JOHNNY KALWANI membuat dokumen ekspor atas nama PT. Trubustex akan tetapi barang yang diekspor tersebut bukan barang milik PT. Trubustex dengan cara Terdakwa JOHNNY KALWANI dibantu oleh Saksi LILYANA HARTONO atau karyawan lainnya membuat Invoice dan Packing List Ekspor PT. Trubustex. Uraian transaksi yang terdapat dalam dokumen tersebut, seperti Nama pembeli di luar negeri, uraian barang, nama barang sepenuhnya hasil inisiatif dan rekayasa dari Terdakwa JOHNNY KALWANI dan Saksi LILYANA HARTONO. Namun untuk nilai ekspor atau jumlah penjualan ekspor akan menyesuaikan dengan nilai pembelian PT. Trubustex;
- Bahwa konsep Invoice dan Packing List tersebut oleh Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO atau karyawan PT. Kalwani Stockindo Utama yang lainnya, dikirim kepada Saksi YUYUN YULIA untuk dicetak kemudian ditandatangani oleh Saksi HARVEY BARKI. Setelah ditanda tangani, dokumen Invoice dan Packing List tersebut dikirim kembali kepada Terdakwa JOHNNY KALWANI menggunakan perusahaan ekspedisi;
- Bahwa setelah diterima oleh Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO atau karyawan PT. Kalwani Stockindo Utama yang lainnya kemudian mengurus dokumen ekspor berupa Pemberitahuan Ekspor

Halaman 4 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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)



Barang (PEB) ke perusahaan Pengusaha Pengurusan Jasa Kepabeanan (PPJK) dan dokumen Bill of Lading (B/L) ke perusahaan Forwarder. Kemudian dokumen-dokumen tersebut dilaporkan ke Kantor Pelayanan Bea dan Cukai untuk mendapatkan dokumen persetujuan ekspor dan setelah itu Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO mengirimkan dokumen Invoice, Packing List, PEB, dokumen Persetujuan Ekspor, dokumen Bill of Lading (B/L) melalui jasa ekspedisi kepada PT. Trubustex untuk selanjutnya oleh karyawan PT. Trubustex menginput Pemberitahuan Ekspor Barang (PEB) tersebut dalam SPT PPN PT. Trubustex dan melaporkan ke Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega;

- Bahwa untuk melengkapi dan mendukung rekayasa ekspor tersebut seolah-olah telah sesuai dengan transaksi penjualan ekspor yang sebenarnya, maka Saksi HARVEY BARKI memerintahkan Saksi ANDREAS GUNAWAN selaku karyawan bagian penjualan lokal PT. Trubustex, untuk menandatangani Surat Jalan Ekspor fiktif yang dibuat oleh Saksi KATHARINA LOUPATTY dan stafnya yakni Saksi NINU FITRI ASTUTI, sesuai permintaan dari Saksi HARVEY BARKI dan Saksi YUYUN YULIA. Selain itu juga Saksi KATHARINA LOUPATTY bersama bawahannya yang bernama Saksi R. INDAH SUSANTI membuat Surat Perjanjian Jual Beli Ekspor (*sales contract*) antara PT. Trubustex dengan pembeli-pembeli di luar negeri, dimana dokumen tersebut kemudian ditandatangani oleh Saksi HARVEY BARKI atas nama penjual dan Saksi YUYUN YULIA atas nama pembeli di luar negeri, serta Saksi YUYUN YULIA juga mengurus Certificate of Origin atau Surat Keterangan Asal ke Kementerian Perdagangan yang mana dokumen tersebut dibuat untuk pendukung transaksi ekspor fiktif yang dilakukan oleh PT. Trubustex;
- Bahwa sebenarnya penjualan PT. Trubustex adalah 100% (seratus persen) lokal. Namun dalam pelaporan SPT Masa PPN ke Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega diketahui bahwa Wajib Pajak PT. Trubustex melaporkan penjualan ekspor untuk masa Januari 2016 sampai dengan Desember 2016 sebesar Rp. 419.982.314.808,- (empat ratus sembilan belas miliar sembilan ratus delapan puluh dua juta tiga ratus empat belas ribu delapan ratus delapan rupiah) yang dikenakan PPN dengan tarif 0% (nol persen) yang sebagian besar ke Negara Timur Tengah dengan rincian sebagai berikut :

No.	Nama Pembeli	DPP (Rp)
1	ALL WEALTHY CORPORATION LIMITED ADDRESS : 20/F CHAMPION BUILDING 287 - 291 DES VOEUX ROAD CENTRAL SHEUNG HK	9,022,860,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2	CITY WINGS TRADING CO LLC PO BOX 125270 DUBAI UAE	4,347,000,000
3	FAKHREE CENTRE PO BOX 6553 DUBAI UAE	4,101,636,000
4	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110	10,472,618,520
5	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE TEL: 04 - 2350784 FAX : 04-2250535	4,944,791,408
6	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110	10,460,562,840
7	M/S. KHALID IBRAHIM TRADING LLC P.O.BOX 57658 DUBAI - U.A.E.	1,364,379,500
8	SUPER FASHION TRADING LLC PO BOX 46746 DUBAI UAE	1,355,742,000
9	KIDS PLANET READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 121723 DUBAI UAE TEL/FAX : 04 - 3868567	1,174,810,560
10	FAKHREE CENTRE PO BOX 6553 DUBAI UAE	4,033,035,320
11	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE TELP : 04 - 2350784 FAX : 04 - 2250535	1,569,887,540
12	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 46102 DUBAI UAE	1,423,878,920
13	OK MIKE INC 918 S, SANTEE STREET LOS ANGELES AMERIKA SERIKAT	112,444,229
14	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110	9,231,643,200
15	ESU GLOBAL RESOURCES NO. 81 FIRST FLOOR JALAN TUANKU ABDUL RAHMAN, 50100 KUALA LUMPUR MALAYSIA	5,146,664,000
16	M/S. ACCURATE CORNER READYMADE GARMENT TRADING P.O.BOX 113364 DUBAI - U.A.E. TEL : 04 - 2269020 FAX : 04-2269030	3,061,520,000
17	KIDS PLANET READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 121723 DUBAI UAE	272,868,750
18	FAKHREE CENTRE PO BOX 6553 DUBAI UAE	1,977,914,400
19	OK MIKE INC 918 S, SANTEE STREET LOS ANGELES, CA 90015 USA	4,577,563
20	ABU MAHMOUD TRADING CO LLC PO BOX 57612 DUBAI UAE	801,284,740
21	FYR RESOURCES NO. 81, FIRST FLOOR, JALAN TUANKU ABDUL RAHMAN, 50100 KUALA LUMPUR MALAYSIA	5,028,253,100
22	ESU GLOBAL RESOURCES NO. 81, FIRST FLOOR, JALAN TUANKU ABDUL RAHMAN, 50100 KUALA LUMPUR, MALAYSIA	3,706,703,000
23	GREEN FUYURE TRDG CO LLC PO BOX 8673 DUBAI UAE	1,981,740,904
24	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 46102 DUBAI UAE TEL : 04-2352504	1,598,454,000
25	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110 MALAYSIA	7,872,760,896
26	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110 MALAYSIA	7,668,258,840
27	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE TEL : 04 - 2350784 FAX : 04 - 2250535	3,696,770,880
28	MALWA TRADING CO LLC PO BOX 82663 DUBAI UAE	1,950,253,074
29	KAMRUDDIN FASHION CO PO BOX 30732 DUBAI UAE	1,512,439,984
30	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE TEL : 04 - 2350784 FAX : 04 - 2250535	2,103,200,440
31	KAMRUDDIN FASHION CO PO BOX 30732 DUBAI UAE	3,720,297,288
32	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110 SELANGOR MALAYSIA	7,771,392,720
33	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110 SELANGOR MALAYSIA	8,463,020,928
34	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110 SELANGOR MALAYSIA	9,206,346,240
35	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 46102 DUBAI UAE TEL : 04 - 2352504	2,799,262,500
36	ABU MAHMOUD TRADING CO LLC PO BOX 57612 DUBAI UAE	617,181,396
37	SUPER FASHION TRADING LLC PO BOX 46746 DUBAI UAE	1,291,559,958
38	M/S BA MUSALLAM TRADING CO LLC P.O.BOX 15860 DUBAI - U.A.E	4,597,772,190
39	KAMRUDDIN FASHION CO PO BOX 30732 DUBAI UAE	3,862,341,538
40	MALWA TRADING CO LLC PO BOX 82663 DUBAI UAE	2,450,597,912
41	M/S GRAND CHILD P.O.BOX 1096 DUBAI - U.A.E	938,655,744
42	M/S AHMED AKBAR GENERAL TRADING LLC	1,634,527,232
43	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 46102 DUBAI UAE TEL : 04 - 2352504	1,999,355,904

Halaman 6 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

44	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE TEL : 04 - 2350784 FAX : 04 - 2250535	2,064,957,440
45	FAKHREE CENTRE PO BOX 6553 DUBAI UAE	3,633,537,024
46	OK MIKE INC 918 S, SANTEE STREET LOS ANGELES AMERIKA SERIKAT	100,076,488
47	IBRAHIM MURSAL MUHAMAD	6,111,201,800
48	AL DEST TRADING EST PO BOX 15629 DUBAI UAE	1,420,993,974
49	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE	5,899,077,440
50	HITTINE GARMENTS EST PO BOX 382 DASMAN 15453 KUWAIT	6,442,599,072
51	KUTUB AND SAJJAD FASHION CO LLC PO BOX 21471 DUBAI UAE	6,377,007,000
52	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 46102 DUBAI UAE	2,680,758,928
53	KAMRUDDIN FASHION CO PO BOX 30732 DUBAI UAE	2,328,745,472
54	FAKHREE CENTRE PO BOX 6553 DUBAI UAE	1,207,994,000
55	MALWA TRADING CO LLC PO BOX 82663 DUBAI UAE	3,469,412,160
56	M/S ABDUL BAGI ABDUL ROOUF MOHAMMED DAOUD TRADING EST PO BOX 24591 - JEDDAH - K.S.A	3,807,770,612
57	AL AMERI GENERAL TRADING AL RASH POST OFFICE AL AHMADIYAH BLDG PO BOX 4044 DEIRA DUBAI UAE	10,584,995,100
58	M/S MINIKING INTERNATIONAL CO, AL ANJARI COMM, CENTER OPP AL FAHAD COMM CENTER GROUND FLOOR SHOP NO. 10 MUBARAKIYA KUWAIT CITY KUWAIT	4,139,237,700
59	M/S BA MUSALLAM TRADING CO LLC DUBAI U.A.E	2,011,422,600
60	M/S MINERFA TRADING LLC	1,008,403,200
61	M/S AL DEST TRADING EST	1,864,168,320
62	M/S MINERFA TRADING LLC	2,689,075,200
63	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC	1,542,912,000
64	M/S GRAND CHILD	2,196,602,880
65	TICINO TRADING LLC	1,023,360,000
66	HIDAYAH VENTURES	4,636,608,000
67	TAYUR IMPORT & EXPORT EST	4,797,247,536
68	OK MIKE INC 918 S, SANTEE STREET LOS ANGELES	72,374,386
69	KAMRUDDIN FASHION CO	3,370,822,560
70	MINERFA	1,925,725,330
71	FAKHREE CENTRE	854,035,000
72	UTILIUM TRADING	11,628,330,336
73	FYR RESOURCES	6,150,628,680
74	M/S GRAND CHILD	2,375,408,640
75	M/S MALWA TRADING CO LLC	1,309,729,824
76	KAMRUDDIN FASHION CO	3,306,121,056
77	CHARMING SMILE READYMADE GARMENT TRADING LLC	3,227,922,160
78	TICINO TRADING LLC	3,820,170,000
79	GREEN FUTURE TRDG CO L.L.C	5,981,911,992
80	ZINAT TRADING CO LLC	2,276,294,400
81	KIDS PLANET READYMADE GARMENTS TRADING LLC	1,964,703,129
82	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC	2,594,394,000
83	FYR RESOURCES	7,110,211,920
84	M/S MINERFA TRADING LLC	3,442,204,350
85	ANOWAR BORDER TRADE CO LTD	4,911,163,920
86	MESRA IMPORT & IMPORT SDN BHD NO. 126 A	10,985,989,014
87	M/S MINERFA TRADING LLC	1,173,870,000
88	M.S MINERFA TRADING LLC	2,588,383,350
89	FAKHREE CENTREE	4,989,727,035
90	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC	1,944,778,220
91	KAMRUDDIN FASHION CO	2,337,170,880
92	HIDAYAH VENTURES	5,466,027,150
93	OK MIKE INC 918 S, SANTEE STREET LOS ANGELES, USA	124,325,461
94	M/S AHMED AKBAR GENERAL TRADING LLC	2,864,810,740
95	ARIF GARMENTS	11,478,547,080
96	ASR VENTURES	5,747,603,400
97	ABU MAHMOUD TRADING CO LLC	1,062,178,128
98	M/S MINERFA TRADING LLC	2,766,918,869
99	ALI ABDULLAH MOHAMMED NAFIE	11,613,356,370
100	M/S MINIKING INTERNASIONAL	5,349,445,200
101	JAD INTERNATIONAL	6,027,264,942
102	HIDAYAH VENTURES	5,812,292,700
103	M/S GRAND CHILD	3,836,902,482
104	FYR RESOURCES	5,162,056,800

Halaman 7 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

105	TICINO TRADING LLC	3,329,134,400
106	KAMRUDDIN FASHION CO	2,259,666,000
107	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC	2,013,934,000
108	M/S ABDUL GANI ABDUL ROOUF MOHAMMEF DAOD TRADING EST	5,298,195,600
109	HIFAYAH VENTURES	6,038,155,200
Jumlah		419,982,314,808

- Bahwa dalam Tahun 2016, PT. Trubustex melaporkan SPT Masa PPN Januari 2016 sampai dengan Desember 2016 ke Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega dengan rincian sebagai berikut :

- 1) Tanggal lapor dan Nilai Lapor SPT Masa PPN atas nama PT. Trubustex
- 2) masa Januari 2016 sampai dengan Desember 2016, sebagai berikut :

No.	Masa	Tahun	Jenis SPT	Tanda Terima	Nilai Pelaporan (Rupiah)	Tanggal Pelaporan
1	Januari	2016	Normal	S- 01012123/PPN1111/WPJ.09/KP.0503/2016	(2,844,805,439)	29/02/2016
2	Januari	2016	Pembetulan Ke-1	S- 01012385/PPN1111/WPJ.09/KP.0503/2016	(42,312,006)	01/03/2016
3	Februari	2016	Normal	S- 01018087/PPN1111/WPJ.09/KP.0503/2016	(3,357,962,186)	31/03/2016
4	Maret	2016	Normal	S- 01024208/PPN1111/WPJ.09/KP.0503/2016	(2,844,020,730)	29/04/2016
5	April	2016	Normal	S- 01029882/PPN1111/WPJ.09/KP.0503/2016	(3,466,141,473)	31/05/2016
6	Mei	2016	Normal	S- 01035378/PPN1111/WPJ.09/KP.0503/2016	(2,994,872,816)	29/06/2016
7	Juni	2016	Normal	S- 01041117/PPN1111/WPJ.09/KP.0503/2016	(2,696,917,944)	01/08/2016
8	Juni	2016	Pembetulan Ke-1	S- 01041848/PPN1111/WPJ.09/KP.0503/2016	(2,696,917,944)	04/08/2016
9	Juli	2016	Normal	S- 01047033/PPN1111/WPJ.09/KP.0503/2016	(2,288,037,452)	30/08/2016
10	Agustus	2016	Normal	S- 01052806/PPN1111/WPJ.09/KP.0503/2016	(3,691,190,359)	30/09/2016
11	September	2016	Normal	S- 01058501/PPN1111/WPJ.09/KP.0503/2016	(3,534,297,658)	31/10/2016
12	Oktober	2016	Normal	S- 01063879/PPN1111/WPJ.09/KP.0503/2016	(3,953,344,232)	30/11/2016
13	November	2016	Normal	S- 01068917/PPN1111/WPJ.09/KP.0503/2016	(4,869,357,481)	29/12/2016
14	Desember	2016	Normal	S- 01005685/PPN1111/WPJ.09/KP.0503/2017	(4,757,163,548)	31/01/2017

- 3) Rekapitulasi isi SPT Masa PPN atas nama PT. Trubustex masa Januari 2016 sampai dengan Desember 2016, sebagai berikut :

No.	Bulan	Pelaporan SPT Masa PPN PT. Trubustex Tahun 2016				Permohonan Restitusi
		Ekspor cfm SPT	Penyerahan DN cfm SPT	PK cfm SPT	PM cfm SPT	
1	Januari	Rp. 32.888.905.928	Rp. 235.948.500	Rp. 23.594.850	Rp. 2.910.712.295	(2.887.117.445)
2	Februari	Rp. 41.185.351.259	Rp. 192.300.250	Rp. 19.230.025	Rp. 3.377.192.211	(3.357.962.186)
3	Maret	Rp. 32.358.803.923	Rp. 179.011.000	Rp. 17.901.100	Rp. 2.861.921.830	(2.844.020.730)
4	April	Rp. 39.434.954.528	Rp. 137.045.875	Rp. 13.704.588	Rp. 3.479.846.060	(3.466.141.473)
5	Mei	Rp. 21.181.744.984	Rp. 94.256.775	Rp. 9.425.678	Rp. 3.004.298.493	(2.994.872.816)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

6	Juni	Rp.	50.430.632.046	Rp.	59.406.000	Rp.	5.940.600	Rp.	2.702.858.544	Rp.	(2.696.917.944)
7	Juli	Rp.	6.150.660.300	Rp.	231.311.624	Rp.	23.131.162	Rp.	2.311.168.614	Rp.	(2.288.037.452)
8	Agustus	Rp.	43.760.293.428	Rp.	547.463.875	Rp.	54.746.388	Rp.	3.745.936.746	Rp.	(3.691.190.359)
9	September	Rp.	26.856.655.201	Rp.	202.422.000	Rp.	20.242.200	Rp.	3.554.539.858	Rp.	(3.534.297.658)
10	Oktober	Rp.	44.949.525.839	Rp.	133.336.000	Rp.	13.333.600	Rp.	3.966.677.832	Rp.	(3.953.344.232)
11	November	Rp.	41.007.185.248	Rp.	171.946.100	Rp.	17.194.610	Rp.	4.886.552.091	Rp.	(4.869.357.481)
12	Desember	Rp.	39.777.602.124	Rp.	119.498.240	Rp.	11.949.824	Rp.	4.769.113.372	Rp.	(4.757.163.548)
	Jumlah	Rp.	419.982.314.808	Rp.	2.303.946.239	Rp.	230.394.624	Rp.	41.570.817.946	Rp.	(41.340.423.322)

- Bahwa PT. Trubustex melaporkan penyerahan (penjualan) ekspor dalam SPT Masa PPN, maka dengan demikian akan berlaku tarif Pajak Keluaran (PK) atau pajak yang dipungut saat penjualan sebesar 0% (nol persen), oleh karena itu PT. Trubustex tidak melaporkan semua penjualan Dalam Negeri nya dalam SPT Masa PPN atas nama PT. Trubustex, dengan tujuan agar jumlah Pajak Keluaran (PK) atau pajak yang dipungut saat penjualan akan menjadi lebih kecil dari yang seharusnya, sehingga semakin kecil jumlah Pajak Keluaran, maka jumlah PPN yang direstitusi akan menjadi lebih besar;
- Bahwa akibat perbuatan Terdakwa JOHNNY KALWANI bersama-sama dengan Saksi HARVEY BARKI, Saksi YUYUN YULIA, Saksi KATHARINA LOUPATTY dan Saksi ANDREAS GUNAWAN tersebut telah menimbulkan kerugian pada pendapatan negara dari sektor perpajakan untuk masa Januari 2016 sampai dengan Desember 2016 adalah sekurang-kurangnya sebesar Rp. 3.800.451.644.-, (tiga miliar delapan ratus juta empat ratus lima puluh satu ribu enam ratus empat puluh empat rupiah).

Perbuatan Terdakwa JOHNNY KALWANI merupakan tindak pidana sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 39 ayat (1) huruf d Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang R.I. Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang R.I. Nomor 16 Tahun 2009 Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHPidana.

DAN

KEDUA

Bahwa Terdakwa JOHNNY KALWANI bersama-sama dengan Saksi HARVEY BARKI, Saksi YUYUN YULIA, Saksi KATHARINA LOUPATTY dan Saksi



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

ANDREAS GUNAWAN, yang penuntutannya diajukan dalam berkas perkara terpisah, pada bulan Maret 2016 sampai dengan bulan Desember 2016 atau setidaknya-tidaknya dalam kurun waktu Tahun 2016 bertempat di Kantor PT. Trubustex yang beralamat di Jalan Cibolerang Nomor : 72 RT.008 RW.002, Margahayu Utara/Babakan Ciparay, Kota Bandung, atau setidaknya-tidaknya pada suatu tempat yang masih termasuk dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Bandung, telah melakukan beberapa perbuatan yang ada hubungannya sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai satu perbuatan berlanjut, sebagai wakil, kuasa, pegawai dari wajib pajak, atau pihak lain yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan atau yang membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan, yaitu melakukan percobaan untuk melakukan tindak pidana menyampaikan Surat Pemberitahuan dan/atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap, dalam rangka mengajukan permohonan restitusi atau melakukan kompensasi pajak atau pengkreditan pajak, perbuatan tersebut dilakukan dengan cara-cara sebagai berikut :

- Bahwa Terdakwa JOHNNY KALWANI adalah pemilik PT. Kalwani Stockindo Utama yang beralamat di Grand Boutique Mangga Dua Jakarta dan bergerak dibidang usaha antara lain trading (berdagang) dan termasuk juga salah satu pembeli tetap dari PT. Trubustex yang memiliki usaha Industri Garment Pakaian Olah Raga atau Sport-gear atau Kaos Polyester Merek HENRY LLOYD;
- Bahwa PT. Trubustex didirikan berdasarkan Akte Notaris NETTY TJANRANIA, SH. Nomor 57 tanggal 16 Desember 1989 dan mengalami perubahan terakhir berdasarkan Akte Notaris RITA EVRYANI, SH. Nomor 50 tanggal 31 Juli 2013 tentang Risalah Rapat Umum Pemegang Saham Luar Biasa PT. Trubustex, diketahui Susunan Pengurus dari PT. Trubustex adalah Saksi HARVEY BARKI sebagai Direktur, HARDY BARKI sebagai Komisaris Utama dan KIE HOEY LIONG sebagai Komisaris;
- Bahwa PT. Trubustex memiliki kantor dan tempat usaha di Jalan Cibolerang Nomor 72 RT.008 RW.002, Margahayu Utara/Babakan Ciparay, Kota Bandung dan terdaftar sebagai Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega sejak 13 Januari 1990 dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) : 01.483.055.8-422.000, dan telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega sejak tanggal 19 Desember 2012;
- Bahwa PT. Trubustex sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) mempunyai kewajiban untuk memungut, menyetor dan melaporkan Pajak Pertambahan

Halaman 10 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah yang terutang (PPnBM) serta membuat Faktur Pajak dalam setiap penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) dan dalam hal menjalankan hak dan kewajiban perpajakannya, terutama dalam penyusunan dan penandatanganan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa atau Tahunan dari PT. Trubustex sebagai Wajib Pajak Badan diwakili oleh Pengurusnya yaitu Saksi HARVEY BARKI selaku Direktur;

- Bahwa berawal dari banyaknya pembeli yang tidak melakukan pembayaran atas barang yang dibeli dari PT. Trubustex sehingga mengganggu pembiayaan operasional perusahaan, maka Saksi HARVEY BARKI selaku Direktur PT. Trubustex mencari cara untuk menutup operasional perusahaan, yakni Saksi HARVEY BARKI meminta bantuan Terdakwa JOHNNY KALWANI untuk dibuatkan dokumen ekspor atas nama PT. Trubustex namun barangnya bukan milik PT. Trubustex dan Terdakwa JOHNNY KALWANI bersedia membantu, dengan kesepakatan antara lain :
 1. Terdakwa JOHNNY KALWANI bertugas untuk mencari order ekspor, termasuk siapa pemilik barang barang, siapa pembeli, proses pembuatan dokumen ekspor, dan lain-lain. Pengerjaannya dilakukan di Jakarta atau di kantor Terdakwa JOHNNY KALWANI di Grand Boutique Mangga Dua Jakarta dan Terdakwa JOHNNY KALWANI akan membantu rekayasa "arus uang hasil penerimaan ekspor" untuk kepentingan pencatatan pembukuan dan pelaporan pajak PT. Trubustex dalam rangka pemeriksaan restitusi PPN di Kantor Pelayanan Pajak;
 2. Saksi HARVEY BARKI mempunyai kewajiban untuk membayar komisi kepada Terdakwa JOHNNY KALWANI yaitu sebesar 1% dari nilai ekspor. Selain itu terkait biaya-biaya ekspor ini akan menjadi beban PT. Trubustex, seperti biaya pengurusan dokumen ekspor, biaya pengangkutan barang ekspor (*shipment*) dan biaya-biaya terkait ekspor lainnya.
- Bahwa rekayasa transaksi ekspor dibutuhkan untuk mengimbangi transaksi pembelian atau faktur pajak masukan (buangan) yang telah diperoleh dari perusahaan-perusahaan penerbit faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya, sehingga untuk setiap kali pelaporan SPT PPN bulanan jumlah nilai pembelian dengan nilai ekspor tidak terlalu berbeda jauh;
- Bahwa berdasarkan kesepakatan tersebut Terdakwa JOHNNY KALWANY membuat dokumen ekspor atas nama PT. Trubustex akan tetapi barang yang diekspor tersebut bukan barang milik PT. Trubustex dengan cara Terdakwa JOHNNY KALWANI dibantu oleh Saksi LILYANA HARTONO atau karyawan lainnya membuat Invoice dan Packing List Ekspor PT. Trubustex.



Uraian transaksi yang terdapat dalam dokumen tersebut, seperti Nama pembeli di luar negeri, uraian barang, nama barang sepenuhnya hasil inisiatif dan rekayasa dari Terdakwa JOHNNY KALWANI dan Saksi LILYANA HARTONO. Namun untuk nilai ekspor atau jumlah penjualan ekspor akan menyesuaikan dengan nilai pembelian PT. Trubustex;

- Bahwa konsep Invoice dan Packing List tersebut oleh Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO atau karyawan PT. Kalwani Stockindo Utama yang lainnya, dikirim kepada Saksi YUYUN YULIA untuk dicetak kemudian ditandatangani oleh Saksi HARVEY BARKI. Setelah ditanda tangani, dokumen Invoice dan Packing List tersebut dikirim kembali kepada Terdakwa JOHNNY KALWANI menggunakan perusahaan ekspedisi;
- Bahwa setelah diterima oleh Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO atau karyawan PT. Kalwani Stockindo Utama yang lainnya kemudian mengurus dokumen ekspor berupa Pemberitahuan Ekspor Barang (PEB) ke perusahaan Pengusaha Pengurusan Jasa Kepabeanan (PPJK) dan dokumen Bill of Lading (B/L) ke perusahaan Forwarder. Kemudian dokumen-dokumen tersebut dilaporkan ke Kantor Pelayanan Bea dan Cukai untuk mendapatkan dokumen persetujuan ekspor dan setelah itu Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO mengirimkan dokumen Invoice, Packing List, PEB, dokumen Persetujuan Ekspor, dokumen Bill of Lading (B/L) melalui jasa ekspedisi kepada PT. Trubustex untuk selanjutnya oleh karyawan PT. Trubustex menginput Pemberitahuan Ekspor Barang (PEB) tersebut dalam SPT PPN PT. Trubustex dan melaporkan ke Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega;
- Bahwa untuk melengkapi dan mendukung rekayasa ekspor tersebut seolah-olah telah sesuai dengan transaksi penjualan ekspor yang sebenarnya, maka Saksi HARVEY BARKI memerintahkan Saksi ANDREAS GUNAWAN selaku karyawan bagian penjualan lokal PT. Trubustex, untuk menandatangani Surat Jalan Ekspor fiktif yang dibuat oleh Saksi KATHARINA LOUPATTY dan stafnya yakni Saksi NINU FITRI ASTUTI, sesuai permintaan dari Saksi HARVEY BARKI dan Saksi YUYUN YULIA. Selain itu juga Saksi KATHARINA LOUPATTY bersama bawahannya yang bernama Saksi R. INDAH SUSANTI membuat Surat Perjanjian Jual Beli Ekspor (*sales contract*) antara PT. Trubustex dengan pembeli-pembeli di luar negeri, dimana dokumen tersebut kemudian ditandatangani oleh Saksi HARVEY BARKI atas nama penjual dan Saksi YUYUN YULIA atas nama pembeli di luar negeri, serta Saksi YUYUN YULIA juga mengurus Certificate of Origin atau Surat Keterangan Asal ke



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Kementerian Perdagangan yang mana dokumen tersebut dibuat untuk pendukung transaksi ekspor fiktif yang dilakukan oleh PT. Trubustex;

- Bahwa sebenarnya penjualan PT. Trubustex adalah 100% (seratus persen) lokal. Namun dalam pelaporan SPT Masa PPN ke Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega diketahui bahwa Wajib Pajak PT. Trubustex melaporkan penjualan ekspor untuk masa Januari 2016 sampai dengan Desember 2016 sebesar Rp. 419.982.314.808,- (empat ratus sembilan belas miliar sembilan ratus delapan puluh dua juta tiga ratus empat belas ribu delapan ratus delapan rupiah) yang dikenakan PPN dengan tarif 0% (nol persen) yang sebagian besar ke Negara Timur Tengah dengan rincian sebagai berikut :

No.	Nama Pembeli	DPP (Rp)
1	ALL WEALTHY CORPORATION LIMITED ADDRESS : 20/F CHAMPION BUILDING 287 - 291 DES VOEUX ROAD CENTRAL SHEUNG HK	9,022,860,000
2	CITY WINGS TRADING CO LLC PO BOX 125270 DUBAI UAE	4,347,000,000
3	FAKHREE CENTRE PO BOX 6553 DUBAI UAE	4,101,636,000
4	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110	10,472,618,520
5	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE TEL: 04 - 2350784 FAX : 04-2250535	4,944,791,408
6	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110	10,460,562,840
7	M/S. KHALID IBRAHIM TRADING LLC P.O.BOX 57658 DUBAI - U.A.E.	1,364,379,500
8	SUPER FASHION TRADING LLC PO BOX 46746 DUBAI UAE	1,355,742,000
9	KIDS PLANET READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 121723 DUBAI UAE TEL/FAX : 04 - 3868567	1,174,810,560
10	FAKHREE CENTRE PO BOX 6553 DUBAI UAE	4,033,035,320
11	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE Telp : 04 - 2350784 FAX : 04 - 2250535	1,569,887,540
12	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 46102 DUBAI UAE	1,423,878,920
13	OK MIKE INC 918 S, SANTEE STREET LOS ANGELES AMERIKA SERIKAT	112,444,229
14	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110	9,231,643,200
15	ESU GLOBAL RESOURCES NO. 81 FIRST FLOOR JALAN TUANKU ABDUL RAHMAN, 50100 KUALA LUMPUR MALAYSIA	5,146,664,000
16	M/S. ACCURATE CORNER READYMADE GARMENT TRADING P.O.BOX 113364 DUBAI - U.A.E. TEL : 04 - 2269020 FAX : 04-2269030	3,061,520,000
17	KIDS PLANET READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 121723 DUBAI UAE	272,868,750
18	FAKHREE CENTRE PO BOX 6553 DUBAI UAE	1,977,914,400
19	OK MIKE INC 918 S. SANTEE STREET LOS ANGELES, CA 90015 USA	4,577,563
20	ABU MAHMOUD TRADING CO LLC PO BOX 57612 DUBAI UAE	801,284,740
21	FYR RESOURCES NO. 81, FIRST FLOOR, JALAN TUANKU ABDUL RAHMAN, 50100 KUALA LUMPUR MALAYSIA	5,028,253,100
22	ESU GLOBAL RESOURCES NO. 81, FIRST FLOOR, JALAN TUANKU ABDUL RAHMAN, 50100 KUALA LUMPUR, MALAYSIA	3,706,703,000
23	GREEN FUYURE TRDG CO LLC PO BOX 8673 DUBAI UAE	1,981,740,904
24	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 46102 DUBAI UAE TEL : 04-2352504	1,598,454,000
25	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110 MALAYSIA	7,872,760,896
26	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110 MALAYSIA	7,668,258,840
27	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE TEL : 04 - 2350784 FAX : 04 - 2250535	3,696,770,880



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

28	MALWA TRADING CO LLC PO BOX 82663 DUBAI UAE	1,950,253,074
29	KAMRUDDIN FASHION CO PO BOX 30732 DUBAI UAE	1,512,439,984
30	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE TEL : 04 - 2350784 FAX : 04 - 2250535	2,103,200,440
31	KAMRUDDIN FASHION CO PO BOX 30732 DUBAI UAE	3,720,297,288
32	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110 SELANGOR MALAYSIA	7,771,392,720
33	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110 SELANGOR MALAYSIA	8,463,020,928
34	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110 SELANGOR MALAYSIA	9,206,346,240
35	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 46102 DUBAI UAE TEL : 04 - 2352504	2,799,262,500
36	ABU MAHMOUD TRADING CO LLC PO BOX 57612 DUBAI UAE	617,181,396
37	SUPER FASHION TRADING LLC PO BOX 46746 DUBAI UAE	1,291,559,958
38	M/S BA MUSALLAM TRADING CO LLC P.O.BOX 15860 DUBAI - U.A.E	4,597,772,190
39	KAMRUDDIN FASHION CO PO BOX 30732 DUBAI UAE	3,862,341,538
40	MALWA TRADING CO LLC PO BOX 82663 DUBAI UAE	2,450,597,912
41	M/S GRAND CHILD P.O.BOX 1096 DUBAI - U.A.E	938,655,744
42	M/S AHMED AKBAR GENERAL TRADING LLC	1,634,527,232
43	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 46102 DUBAI UAE TEL : 04 - 2352504	1,999,355,904
44	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE TEL : 04 - 2350784 FAX : 04 - 2250535	2,064,957,440
45	FAKHREE CENTRE PO BOX 6553 DUBAI UAE	3,633,537,024
46	OK MIKE INC 918 S, SANTEE STREET LOS ANGELES AMERIKA SERIKAT	100,076,488
47	IBRAHIM MURSAL MUHAMAD	6,111,201,800
48	AL DEST TRADING EST PO BOX 15629 DUBAI UAE	1,420,993,974
49	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE	5,899,077,440
50	HITTINE GARMENTS EST PO BOX 382 DASMAN 15453 KUWAIT	6,442,599,072
51	KUTUB AND SAJJAD FASHION CO LLC PO BOX 21471 DUBAI UAE	6,377,007,000
52	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 46102 DUBAI UAE	2,680,758,928
53	KAMRUDDIN FASHION CO PO BOX 30732 DUBAI UAE	2,328,745,472
54	FAKHREE CENTRE PO BOX 6553 DUBAI UAE	1,207,994,000
55	MALWA TRADING CO LLC PO BOX 82663 DUBAI UAE	3,469,412,160
56	M/S ABDUL BAGI ABDUL ROOUF MOHAMMED DAOUD TRADING EST PO BOX 24591 - JEDDAH - K.S.A	3,807,770,612
57	AL AMERI GENERAL TRADING AL RASH POST OFFICE AL AHMADIYAH BLDG PO BOX 4044 DEIRA DUBAI UAE	10,584,995,100
58	M/S MINIKING INTERNATIONAL CO, AL ANJARI COMM, CENTER OPP AL FAHAD COMM CENTER GROUND FLOOR SHOP NO. 10 MUBARAKIYA KUWAIT CITY KUWAIT	4,139,237,700
59	M/S BA MUSALLAM TRADING CO LLC DUBAI U.A.E	2,011,422,600
60	M/S MINERFA TRADING LLC	1,008,403,200
61	M/S AL DEST TRADING EST	1,864,168,320
62	M/S MINERFA TRADING LLC	2,689,075,200
63	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC	1,542,912,000
64	M/S GRAND CHILD	2,196,602,880
65	TICINO TRADING LLC	1,023,360,000
66	HIDAYAH VENTURES	4,636,608,000
67	TAYUR IMPORT & EXPORT EST	4,797,247,536
68	OK MIKE INC 918 S, SANTEE STREET LOS ANGELES	72,374,386
69	KAMRUDDIN FASHION CO	3,370,822,560
70	MINERFA	1,925,725,330
71	FAKHREE CENTRE	854,035,000
72	UTILIUM TRADING	11,628,330,336
73	FYR RESOURCES	6,150,628,680
74	M/S GRAND CHILD	2,375,408,640
75	M/S MALWA TRADING CO LLC	1,309,729,824
76	KAMRUDDIN FASHION CO	3,306,121,056
77	CHARMING SMILE READYMADE GARMENT TRADING LLC	3,227,922,160
78	TICINO TRADING LLC	3,820,170,000
79	GREEN FUTURE TRDG CO L.L.C	5,981,911,992
80	ZINAT TRADING CO LLC	2,276,294,400
81	KIDS PLANET READYMADE GARMENTS TRADING LLC	1,964,703,129

Halaman 14 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

82	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC	2,594,394,000
83	FYR RESOURCES	7,110,211,920
84	M/S MINERFA TRADING LLC	3,442,204,350
85	ANOWAR BORDER TRADE CO LTD	4,911,163,920
86	MESRA IMPORT & IMPORT SDN BHD NO. 126 A	10,985,989,014
87	M/S MINERFA TRADING LLC	1,173,870,000
88	M.S MINERFA TRADING LLC	2,588,383,350
89	FAKHREE CENTREE	4,989,727,035
90	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC	1,944,778,220
91	KAMRUDDIN FASHION CO	2,337,170,880
92	HIDAYAH VENTURES	5,466,027,150
93	OK MIKE INC 918 S, SANTEE STREET LOS ANGELES, USA	124,325,461
94	M/S AHMED AKBAR GENERAL TRADING LLC	2,864,810,740
95	ARIF GARMENTS	11,478,547,080
96	ASR VENTURES	5,747,603,400
97	ABU MAHMOUD TRADING CO LLC	1,062,178,128
98	M/S MINERFA TRADING LLC	2,766,918,869
99	ALI ABDULLAH MOHAMMED NAFIE	11,613,356,370
100	M/S MINIKING INTERNASIONAL	5,349,445,200
101	JAD INTERNATIONAL	6,027,264,942
102	HIDAYAH VENTURES	5,812,292,700
103	M/S GRAND CHILD	3,836,902,482
104	FYR RESOURCES	5,162,056,800
105	TICINO TRADING LLC	3,329,134,400
106	KAMRUDDIN FASHION CO	2,259,666,000
107	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC	2,013,934,000
108	M/S ABDUL GANI ABDUL ROOUF MOHAMMEF DAOD TRADING EST	5,298,195,600
109	HIFAYAH VENTURES	6,038,155,200
Jumlah		419,982,314,808

- Bahwa dalam Tahun 2016, PT. Trubustex melaporkan SPT Masa PPN Januari 2016 sampai dengan Desember 2016 ke Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega dengan rekapitulasi, sebagai berikut :

No.	Bulan	Pelaporan SPT Masa PPN PT. Trubustex Tahun 2016								Permohonan Restitusi	
		Ekspor cfm SPT		Penyerahan DN cfm SPT		PK cfm SPT		PM cfm SPT			
1	Januari	Rp.	32.888.905.928	Rp.	235.948.500	Rp.	23.594.850	Rp.	2.910.712.295	Rp.	(2.887.117.445)
2	Februari	Rp.	41.185.351.259	Rp.	192.300.250	Rp.	19.230.025	Rp.	3.377.192.211	Rp.	(3.357.962.186)
3	Maret	Rp.	32.358.803.923	Rp.	179.011.000	Rp.	17.901.100	Rp.	2.861.921.830	Rp.	(2.844.020.730)
4	April	Rp.	39.434.954.528	Rp.	137.045.875	Rp.	13.704.588	Rp.	3.479.846.060	Rp.	(3.466.141.473)
5	Mei	Rp.	21.181.744.984	Rp.	94.256.775	Rp.	9.425.678	Rp.	3.004.298.493	Rp.	(2.994.872.816)
6	Juni	Rp.	50.430.632.046	Rp.	59.406.000	Rp.	5.940.600	Rp.	2.702.858.544	Rp.	(2.696.917.944)
7	Juli	Rp.	6.150.660.300	Rp.	231.311.624	Rp.	23.131.162	Rp.	2.311.168.614	Rp.	(2.288.037.452)
8	Agustus	Rp.	43.760.293.428	Rp.	547.463.875	Rp.	54.746.388	Rp.	3.745.936.746	Rp.	(3.691.190.359)
9	September	Rp.	26.856.655.201	Rp.	202.422.000	Rp.	20.242.200	Rp.	3.554.539.858	Rp.	(3.534.297.658)
10	Oktober	Rp.	44.949.525.839	Rp.	133.336.000	Rp.	13.333.600	Rp.	3.966.677.832	Rp.	(3.953.344.232)
11	November	Rp.	41.007.185.248	Rp.	171.946.100	Rp.	17.194.610	Rp.	4.886.552.091	Rp.	(4.869.357.481)
12	Desember	Rp.	39.777.602.124	Rp.	119.498.240	Rp.	11.949.824	Rp.	4.769.113.372	Rp.	(4.757.163.548)
	Jumlah	Rp.	419.982.314.808	Rp.	2.303.946.239	Rp.	230.394.624	Rp.	41.570.817.946	Rp.	(41.340.423.322)

- Bahwa PT. Trubustex melaporkan penyerahan (penjualan) ekspor dalam SPT Masa PPN, maka dengan demikian akan berlaku tarif Pajak Keluaran (PK) atau pajak yang dipungut saat penjualan sebesar 0% (nol persen), oleh karena itu PT. Trubustex tidak melaporkan semua penjualan Dalam Negeri nya dalam SPT Masa PPN atas nama PT. Trubustex, dengan tujuan agar jumlah Pajak Keluaran (PK) atau pajak yang dipungut saat penjualan akan menjadi lebih kecil dari yang seharusnya, sehingga semakin kecil jumlah Pajak Keluaran, maka jumlah PPN yang direstitusi akan menjadi lebih besar;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa untuk merekayasa uang hasil ekspor, PT. Trubustex menggunakan rekening BCA Rupiah nomor 01768885558, Bank OUB BANK OUB RUPIAH AC 3043007066 dan Bank of India Indonesia Dollar AC 3032000079 An. PT. Trubustex yang semuanya dipegang dan dikelola oleh Terdakwa JOHNNY KALWANI dan Saksi LILYANA HARTONO;
- Bahwa rekayasa tersebut dilakukan dengan cara, untuk uang yang masuk ke rekening BCA Rupiah nomor 01768885558 adalah uang Terdakwa JOHNNY KALWANI kemudian uang tersebut dikembalikan ke rekening Terdakwa JOHNNY KALWANI. Setiap ada penerimaan uang yang masuk ke rekening BCA An. PT. Trubustex, Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO memberitahu Saksi HARVEY BARKI atau Saksi R. INDAH SUSANTI dan selanjutnya Saksi R. INDAH SUSANTI akan membuat slip setoran tunai yang ditujukan ke rekening Terdakwa JOHNNY KALWANI dalam rangka pengembalian uang tersebut dan agar tidak kelihatan pengembalian uang sama dengan penerimaan uang, maka Saksi HARVEY BARKI menyuruh Saksi R. INDAH SUSANTI untuk memecah nilai transaksi dalam beberapa slip setoran dan atas jasa penerimaan uang dari Terdakwa JOHNNY KALWANI yang masuk rekening tersebut, Saksi HARVEY BARKI memberi komisi sebesar 0,5% dari penjualan ekspor kepada Terdakwa JOHNNY KALWANI;
- Bahwa untuk penerimaan uang yang masuk ke Bank of India Indonesia Dollar Nomor 303.2.00007.9 atas nama PT. Trubustex berasal dari Vantage Point Trading Limited melalui media swift (TTIN), kemudian pada hari itu juga atau selang beberapa saat Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO yang mendapat kuasa penuh dari saksi HARVEY BARKI untuk mengelola rekening PT. Trubustex (melalui Surat Kuasa atau Power of Attorney), melakukan penarikan tunai atau melalui chek dengan jumlah yang hampir sama dengan uang masuk ke rekening tersebut dan ditransfer ke rekening US dollar Nomor 3001007440 A.n. JOHNNY KALWANI di Bank of India Indonesia. Selanjutnya Terdakwa JOHNNY KALWANI memindahbukukan uang tersebut ke rekening US dollar Bank of Indoneisa A.n. LILYANA HARTONO Nomor 3038000399 dan pada hari itu juga saksi LILYANA HARTONO atas perintah Terdakwa JOHNNY KALWANI akan mengirim uang tersebut ke Vantage Point Trading Limited. Pola transaksi uang tersebut dilakukan oleh Terdakwa JOHNNY KALWANI dengan maksud seolah-olah ada uang masuk ke PT. Trubustex atas hasil ekspor. Selanjutnya Terdakwa JOHNNY KALWANI melalui saksi LILYANA HARTONO mengirim

Halaman 16 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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)



rekening koran Bank of India Indonesia ke PT. Trubustex dan berdasarkan rekening tersebut Saksi KATHARINA LOUPATTY mencatat sebagai penerimaan hasil ekspor dari pembeli di luar negeri sedangkan penarikan uang tunai yang dilakukan oleh Terdakwa JOHNNY KALWANI dicatat sebagai kas masuk dalam jurnal kas USD PT. Trubustex. Dan atas jasa penerimaan uang dari Terdakwa JOHNNY KALWANI tersebut, saksi HARVEY BARKI membayar Rp.100 s/d Rp. 125/USD dari jumlah uang yang masuk ke rekening;

- Bahwa atas rekayasa penyerahan ekspor fiktif atas nama PT. Trubustex dan melaporkan penjualan atau penyerahan Dalam Negeri yang tidak mencerminkan keadaan yang sebenarnya dalam SPT Masa PPN atas nama PT. Trubustex serta menggunakan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya dalam SPT Masa PPN atas nama PT. Trubustex tersebut kemudian oleh Saksi IRMAWATY KARTIKA diinput atau dimasukkan ke dalam E-SPT PPN atas nama PT. Trubustex dan menghasilkan status SPT PPN PT. Trubustex Masa Januari 2016 sampai dengan Desember 2016 menjadi lebih bayar, karena jumlah Pajak Keluaran (pajak atas penjualan) lebih kecil dari Pajak Masukan (pajak atas pembelian), atas status lebih bayar tersebut kemudian PT. Trubustex mengajukan Restitusi. SPT PPN PT. Trubustex kemudian dicetak sebanyak 2 (dua) set yaitu 1 (satu) set untuk pelaporan pajak dan 1 (satu) set untuk arsip, dan kemudian diserahkan kepada Terdakwa HARVEY BARKI selaku Direktur PT. Trubustex untuk ditandatangani. Setelah ditandatangani, kemudian SPT Masa PPN atas nama PT. Trubustex tersebut disampaikan ke Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega oleh Saksi YUYUN YULIA atau karyawan PT. Trubustex lainnya, yakni Saksi R. INDAH SUSANTI, Saksi IRMAWATY KARTIKA dan Saksi NINU FITRI ASTUTI;
- Bahwa atas SPT Masa PPN atas nama PT. Trubustex dengan status lebih bayar dan diajukan permohonan Restitusi untuk masa Januari 2016 sampai dengan Desember 2016 tersebut, PT. Trubustex telah menerima restitusi untuk masa Januari 2016 dan masa Februari 2016, dengan rincian sebagai berikut :

Restitusi 2016		
No.	Bulan	PM diduga TBTS
1	Januari	Rp 2.887.117.445
2	Februari	Rp 3.357.962.186
Jumlah		Rp 6.245.079.631



dan atas hal tersebut PT. Trubustex telah melakukan pengungkapan ketidakbenaran dan telah mengembalikan restitusi beserta sanksi sebesar 150%.

Sedangkan permohonan restitusi yang telah diajukan oleh PT. Trubustex untuk masa Maret 2016 sampai dengan Desember 2016 belum dilakukan pembayaran oleh negara dalam hal ini Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega, karena adanya Pemeriksaan Bukti Permulaan terhadap PT. Trubustex oleh Direktorat Jenderal Pajak;

- Bahwa akibat perbuatan Terdakwa JOHNNY KALWANI bersama-sama dengan Saksi HARVEY BARKI, Saksi YUYUN YULIA, Saksi KATHARINA LOUPATY dan Saksi ANDREAS GUNAWAN tersebut, berpotensi dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara setidaknya sebesar jumlah restitusi yang dimohonkan dalam Surat Pemberitahuan dan/atau keterangan yang isinya tidak benar tersebut yaitu untuk masa Maret 2016 sampai dengan Desember 2016 sebesar Rp. 35.095.343.691,- (tiga puluh lima miliar sembilan puluh lima juta tiga ratus empat puluh tiga ribu enam ratus sembilan puluh satu rupiah), dengan uraian sebagai berikut :

No.	Bulan	Pelaporan SPT PPN PT. Trubustex Tahun 2016				Permohonan Restitusi
		Ekspor cfm SPT (rekayasa)	Penyerahan DN cfm SPT	PK cfm SPT	PM TBTS cfm SPT	
1	03	32.358.803.923	179.011.000	17.901.100	2.861.921.830	(2.844.020.730)
2	04	39.434.954.528	137.045.875	13.704.588	3.479.846.060	(3.466.141.473)
3	05	21.181.744.984	94.256.775	9.425.678	3.004.298.493	(2.994.872.816)
4	06	50.430.632.046	59.406.000	5.940.600	2.702.858.544	(2.696.917.944)
5	07	6.150.660.300	231.311.624	23.131.162	2.311.168.614	(2.288.037.452)
6	08	43.760.293.428	547.463.875	54.746.388	3.745.936.746	(3.691.190.359)
7	09	26.856.655.201	202.422.000	20.242.200	3.554.539.858	(3.534.297.658)
8	10	44.949.525.839	133.336.000	13.333.600	3.966.677.832	(3.953.344.232)
9	11	41.007.185.248	171.946.100	17.194.610	4.886.552.091	(4.869.357.481)
10	12	39.777.602.124	119.498.240	11.949.824	4.769.113.372	(4.757.163.548)
Jumlah		345.908.057.621	1.875.697.489	187.569.749	35.282.913.440	(35.095.343.691)

Perbuatan Terdakwa JOHNNY KALWANI merupakan tindak pidana sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 39 ayat (3) Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang R.I. Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang R.I. Nomor 16 Tahun 2009 Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHPidana.

DAN



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

KETIGA

Bahwa Terdakwa JOHNNY KALWANI bersama-sama dengan Saksi HARVEY BARKI, Saksi YUYUN YULIA, Saksi KATHARINA LOUPATTY dan Saksi ANDREAS GUNAWAN, yang penuntutannya diajukan dalam berkas perkara terpisah, pada bulan Maret 2016 sampai dengan bulan Desember 2016 atau setidaknya-tidaknya dalam kurun waktu antara Tahun 2016 sampai dengan Tahun 2017 bertempat di Kantor PT. Trubustex yang beralamat di Jalan Cibolerang Nomor 72 RT.008 RW.002, Margahayu Utara/Babakan Ciparay, Kota Bandung, atau setidaknya-tidaknya pada suatu tempat yang masih termasuk dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Bandung, telah melakukan beberapa perbuatan yang ada hubungannya sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai satu perbuatan berlanjut, sebagai wakil, kuasa, pegawai dari wajib pajak, atau pihak lain yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan atau yang membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan, dengan sengaja menerbitkan dan/atau menggunakan faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak, dan/atau bukti setoran pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, perbuatan tersebut dilakukan dengan cara-cara sebagai berikut :

- Bahwa Terdakwa JOHNNY KALWANI adalah pemilik PT. Kalwani Stockindo Utama yang beralamat di Grand Boutique Mangga Dua Jakarta dan bergerak dibidang usaha antara lain trading (berdagang) dan termasuk juga salah satu pembeli tetap dari PT. Trubustex yang memiliki usaha Industri Garment Pakaian Olah Raga atau Sport-gear atau Kaos Polyster Merek HENRY LLOYD;
- Bahwa PT. Trubustex didirikan berdasarkan Akte Notaris NETTY TJANRANIA, SH. Nomor 57 tanggal 16 Desember 1989 dan mengalami perubahan terakhir berdasarkan Akte Notaris RITA EVRYANI, SH. Nomor 50 tanggal 31 Juli 2013 tentang Risalah Rapat Umum Pemegang Saham Luar Biasa PT. Trubustex, diketahui Susunan Pengurus dari PT. Trubustex adalah saksi HARVEY BARKI sebagai Direktur, HARDY BARKI sebagai Komisaris Utama dan KIE HOEY LIONG sebagai Komisaris;
- Bahwa PT. Trubustex memiliki Kantor dan tempat usaha di Jalan Cibolerang Nomor 72 RT.008 RW.002, Margahayu Utara/Babakan Ciparay, Kota Bandung dan terdaftar sebagai Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega sejak 13 Januari 1990 dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) : 01.483.055.8-422.000, dan telah dikukuhkan sebagai

Halaman 19 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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

Pengusaha Kena Pajak (PKP) di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallaga sejak tanggal 19 Desember 2012;

- Bahwa PT. Trubustex sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) mempunyai kewajiban untuk memungut, menyetor dan melaporkan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah yang terutang (PPnBM) serta membuat Faktur Pajak dalam setiap penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) dan dalam hal menjalankan hak dan kewajiban perpajakannya, terutama dalam penyusunan dan penandatanganan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa atau Tahunan dari PT. Trubustex sebagai Wajib Pajak Badan diwakili oleh Pengurusnya yaitu Saksi HARVEY BARKI selaku Direktur;
- Bahwa berawal dari banyaknya pembeli yang tidak melakukan pembayaran atas barang yang dibeli dari PT. Trubustex sehingga mengganggu pembiayaan operasional perusahaan, maka Saksi HARVEY BARKI selaku Direktur PT. Trubustex mencari cara untuk menutup operasional perusahaan, yakni Saksi HARVEY BARKI meminta bantuan Terdakwa JOHNNY KALWANI untuk dibuatkan dokumen ekspor atas nama PT. Trubustex namun barangnya bukan milik PT. Trubustex dan Terdakwa JOHNNY KALWANI bersedia membantu, dengan kesepakatan antara lain :
 1. Terdakwa JOHNNY KALWANI bertugas untuk mencari order ekspor, termasuk siapa pemilik barang, siapa pembeli, proses pembuatan dokumen ekspor, dan lain-lain. Pengerjaannya dilakukan di Jakarta atau di kantor Terdakwa JOHNNY KALWANI di Grand Boutique Mangga Dua Jakarta dan Terdakwa JOHNNY KALWANI akan membantu rekayasa "arus uang hasil penerimaan ekspor" untuk kepentingan pencatatan pembukuan dan pelaporan pajak PT. Trubustex dalam rangka pemeriksaan restitusi PPN di Kantor Pelayanan Pajak;
 2. Saksi HARVEY BARKI mempunyai kewajiban untuk membayar komisi kepada Terdakwa JOHNNY KALWANI yaitu sebesar 1% dari nilai ekspor. Selain itu terkait biaya-biaya ekspor ini akan menjadi beban PT. Trubustex, seperti biaya pengurusan dokumen ekspor, biaya pengangkutan barang ekspor (*shipment*) dan biaya-biaya terkait ekspor lainnya.
- Bahwa rekayasa transaksi ekspor dibutuhkan untuk mengimbangi transaksi pembelian atau faktur pajak masukan (buangan) yang telah diperoleh dari perusahaan-perusahaan penerbit faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya, sehingga untuk setiap kali pelaporan SPT PPN bulanan jumlah nilai pembelian dengan nilai ekspor tidak terlalu berbeda jauh;

Halaman 20 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.

Disclaimer

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



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa berdasarkan kesepakatan tersebut Terdakwa JOHNNY KALWANY membuat dokumen ekspor atas nama PT. Trubustex akan tetapi barang yang diekspor tersebut bukan barang milik PT. Trubustex dengan cara Terdakwa JOHNNY KALWANI dibantu Saksi LILYANA HARTONO atau karyawan lainnya membuat Invoice dan Packing List Ekspor PT. Trubustex. Uraian transaksi yang terdapat dalam dokumen tersebut, seperti nama pembeli di luar negeri, uraian barang, nama barang sepenuhnya hasil inisiatif dan rekayasa dari Terdakwa JOHNNY KALWANI dan Saksi LILYANA HARTONO. Namun untuk nilai ekspor atau jumlah penjualan ekspor akan menyesuaikan dengan nilai pembelian PT. Trubustex;
- Bahwa konsep Invoice dan Packing List tersebut oleh Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO atau karyawan PT. Kalwani Stockindo Utama yang lainnya, dikirim kepada Saksi YUYUN YULIA untuk dicetak kemudian ditandatangani oleh Saksi HARVEY BARKI. Setelah ditanda tangani, dokumen Invoice dan Packing List tersebut dikirim kembali kepada Terdakwa JOHNNY KALWANI menggunakan perusahaan ekspedisi;
- Bahwa setelah diterima oleh Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO atau karyawan PT. Kalwani Stockindo Utama yang lainnya kemudian mengurus dokumen ekspor berupa Pemberitahuan Ekspor Barang (PEB) ke perusahaan Pengusaha Pengurusan Jasa Kepabeanan (PPJK) dan dokumen Bill of Lading (B/L) ke perusahaan Forwarder. Kemudian dokumen-dokumen tersebut dilaporkan ke Kantor Pelayanan Bea dan Cukai untuk mendapatkan dokumen persetujuan ekspor dan setelah itu Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO mengirimkan dokumen Invoice, Packing List, PEB, dokumen Persetujuan Ekspor, dokumen Bill of Lading (B/L) melalui jasa ekspedisi kepada PT. Trubustex untuk selanjutnya oleh karyawan PT. Trubustex menginput Pemberitahuan Ekspor Barang (PEB) tersebut dalam SPT PPN PT. Trubustex dan melaporkan ke Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega;
- Bahwa untuk melengkapi dan mendukung rekayasa ekspor tersebut seolah-olah telah sesuai dengan transaksi penjualan ekspor yang sebenarnya, maka Saksi HARVEY BARKI memerintahkan Saksi ANDREAS GUNAWAN selaku karyawan bagian penjualan lokal PT. Trubustex, untuk menandatangani Surat Jalan Ekspor fiktif yang dibuat oleh Saksi KATHARINA LOUPATY dan stafnya yakni Saksi NINU FITRI ASTUTI, sesuai permintaan dari Saksi HARVEY BARKI dan Saksi YUYUN YULIA. Selain itu juga Saksi KATHARINA LOUPATY bersama bawahannya yang bernama Saksi R. INDAH SUSANTI

Halaman 21 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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)

Halaman 21



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

membuat Surat Perjanjian Jual Beli Ekspor (*sales contract*) antara PT. Trubustex dengan pembeli-pembeli di luar negeri, dimana dokumen tersebut kemudian ditandatangani oleh Saksi HARVEY BARKI atas nama penjual dan Saksi YUYUN YULIA atas nama pembeli di luar negeri, serta Saksi YUYUN YULIA juga mengurus Certificate of Origin atau Surat Keterangan Asal ke Kementerian Perdagangan yang mana dokumen tersebut dibuat untuk pendukung transaksi ekspor fiktif yang dilakukan oleh PT. Trubustex;

- Bahwa sebenarnya penjualan PT. Trubustex adalah 100% (seratus persen) lokal. Namun dalam pelaporan SPT Masa PPN ke Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega diketahui bahwa Wajib Pajak PT. Trubustex melaporkan penjualan ekspor untuk masa Januari 2016 sampai dengan Desember 2016 sebesar Rp. 419.982.314.808,- (empat ratus sembilan belas miliar sembilan ratus delapan puluh dua juta tiga ratus empat belas ribu delapan ratus delapan rupiah) yang dikenakan PPN dengan tarif 0% (nol persen) yang sebagian besar ke Negara Timur Tengah dengan rincian sebagai berikut :

No.	Nama Pembeli	DPP (Rp)
1	ALL WEALTHY CORPORATION LIMITED ADDRESS : 20/F CHAMPION BUILDING 287 - 291 DES VOEUX ROAD CENTRAL SHEUNG HK	9,022,860,000
2	CITY WINGS TRADING CO LLC PO BOX 125270 DUBAI UAE	4,347,000,000
3	FAKHREE CENTRE PO BOX 6553 DUBAI UAE	4,101,636,000
4	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110	10,472,618,520
5	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE TEL: 04 - 2350784 FAX : 04-2250535	4,944,791,408
6	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110	10,460,562,840
7	M/S. KHALID IBRAHIM TRADING LLC P.O.BOX 57658 DUBAI - U.A.E.	1,364,379,500
8	SUPER FASHION TRADING LLC PO BOX 46746 DUBAI UAE	1,355,742,000
9	KIDS PLANET READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 121723 DUBAI UAE TEL/FAX : 04 - 3868567	1,174,810,560
10	FAKHREE CENTRE PO BOX 6553 DUBAI UAE	4,033,035,320
11	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE TELP : 04 - 2350784 FAX : 04 - 2250535	1,569,887,540
12	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 46102 DUBAI UAE	1,423,878,920
13	OK MIKE INC 918 S, SANTEE STREET LOS ANGELES AMERIKA SERIKAT	112,444,229
14	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110	9,231,643,200
15	ESU GLOBAL RESOURCES NO. 81 FIRST FLOOR JALAN TUANKU ABDUL RAHMAN, 50100 KUALA LUMPUR MALAYSIA	5,146,664,000
16	M/S. ACCURATE CORNER READYMADE GARMENT TRADING P.O.BOX 113364 DUBAI - U.A.E, TEL : 04 - 2269020 FAX : 04-2269030	3,061,520,000
17	KIDS PLANET READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 121723 DUBAI UAE	272,868,750
18	FAKHREE CENTRE PO BOX 6553 DUBAI UAE	1,977,914,400
19	OK MIKE INC 918 S. SANTEE STREET LOS ANGELES, CA 90015 USA	4,577,563
20	ABU MAHMOUD TRADING CO LLC PO BOX 57612 DUBAI UAE	801,284,740
21	FYR RESOURCES NO. 81, FIRST FLOOR, JALAN TUANKU ABDUL RAHMAN, 50100 KUALA LUMPUR MALAYSIA	5,028,253,100
22	ESU GLOBAL RESOURCES NO. 81, FIRST FLOOR, JALAN TUANKU ABDUL RAHMAN, 50100 KUALA LUMPUR, MALAYSIA	3,706,703,000
23	GREEN FUYURE TRDG CO LLC PO BOX 8673 DUBAI UAE	1,981,740,904
24	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 46102 DUBAI UAE TEL : 04-2352504	1,598,454,000
25	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN	7,872,760,896



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	SURIA PUCHONG 47110 MALAYSIA	
26	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110 MALAYSIA	7,668,258,840
27	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE TEL : 04 - 2350784 FAX : 04 - 2250535	3,696,770,880
28	MALWA TRADING CO LLC PO BOX 82663 DUBAI UAE	1,950,253,074
29	KAMRUDDIN FASHION CO PO BOX 30732 DUBAI UAE	1,512,439,984
30	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE TEL : 04 - 2350784 FAX : 04 - 2250535	2,103,200,440
31	KAMRUDDIN FASHION CO PO BOX 30732 DUBAI UAE	3,720,297,288
32	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110 SELANGOR MALAYSIA	7,771,392,720
33	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110 SELANGOR MALAYSIA	8,463,020,928
34	UTILIUM TRADING NO. 53 JALAN SURIA PUCHONG 2 PUSAT PERNIAGAAN SURIA PUCHONG 47110 SELANGOR MALAYSIA	9,206,346,240
35	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 46102 DUBAI UAE TEL : 04 - 2352504	2,799,262,500
36	ABU MAHMOUD TRADING CO LLC PO BOX 57612 DUBAI UAE	617,181,396
37	SUPER FASHION TRADING LLC PO BOX 46746 DUBAI UAE	1,291,559,958
38	M/S BA MUSALLAM TRADING CO LLC P.O.BOX 15860 DUBAI - U.A.E	4,597,772,190
39	KAMRUDDIN FASHION CO PO BOX 30732 DUBAI UAE	3,862,341,538
40	MALWA TRADING CO LLC PO BOX 82663 DUBAI UAE	2,450,597,912
41	M/S GRAND CHILD P.O.BOX 1096 DUBAI - U.A.E	938,655,744
42	M/S AHMED AKBAR GENERAL TRADING LLC	1,634,527,232
43	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 46102 DUBAI UAE TEL : 04 - 2352504	1,999,355,904
44	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE TEL : 04 - 2350784 FAX : 04 - 2250535	2,064,957,440
45	FAKHREE CENTRE PO BOX 6553 DUBAI UAE	3,633,537,024
46	OK MIKE INC 918 S, SANTEE STREET LOS ANGELES AMERIKA SERIKAT	100,076,488
47	IBRAHIM MURSAL MUHAMAD	6,111,201,800
48	AL DEST TRADING EST PO BOX 15629 DUBAI UAE	1,420,993,974
49	MINERFA TRADING LLC PO BOX 64808 DUBAI UAE	5,899,077,440
50	HITTINE GARMENTS EST PO BOX 382 DASMAN 15453 KUWAIT	6,442,599,072
51	KUTUB AND SAJJAD FASHION CO LLC PO BOX 21471 DUBAI UAE	6,377,007,000
52	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC PO BOX 46102 DUBAI UAE	2,680,758,928
53	KAMRUDDIN FASHION CO PO BOX 30732 DUBAI UAE	2,328,745,472
54	FAKHREE CENTRE PO BOX 6553 DUBAI UAE	1,207,994,000
55	MALWA TRADING CO LLC PO BOX 82663 DUBAI UAE	3,469,412,160
56	M/S ABDUL BAGI ABDUL ROOUF MOHAMMED DAOUD TRADING EST PO BOX 24591 - JEDDAH - K.S.A	3,807,770,612
57	AL AMERI GENERAL TRADING AL RASH POST OFFICE AL AHMADIYAH BLDG PO BOX 4044 DEIRA DUBAI UAE	10,584,995,100
58	M/S MINIKING INTERNATIONAL CO, AL ANJARI COMM, CENTER OPP AL FAHAD COMM CENTER GROUND FLOOR SHOP NO. 10 MUBARAKIYA KUWAIT CITY KUWAIT	4,139,237,700
59	M/S BA MUSALLAM TRADING CO LLC DUBAI U.A.E	2,011,422,600
60	M/S MINERFA TRADING LLC	1,008,403,200
61	M/S AL DEST TRADING EST	1,864,168,320
62	M/S MINERFA TRADING LLC	2,689,075,200
63	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC	1,542,912,000
64	M/S GRAND CHILD	2,196,602,880
65	TICINO TRADING LLC	1,023,360,000
66	HIDAYAH VENTURES	4,636,608,000
67	TAYUR IMPORT & EXPORT EST	4,797,247,536
68	OK MIKE INC 918 S, SANTEE STREET LOS ANGELES	72,374,386
69	KAMRUDDIN FASHION CO	3,370,822,560
70	MINERFA	1,925,725,330
71	FAKHREE CENTRE	854,035,000
72	UTILIUM TRADING	11,628,330,336
73	FYR RESOURCES	6,150,628,680
74	M/S GRAND CHILD	2,375,408,640
75	M/S MALWA TRADING CO LLC	1,309,729,824
76	KAMRUDDIN FASHION CO	3,306,121,056
77	CHARMING SMILE READYMADE GARMENT TRADING LLC	3,227,922,160
78	TICINO TRADING LLC	3,820,170,000
79	GREEN FUTURE TRDG CO L.L.C	5,981,911,992
80	ZINAT TRADING CO LLC	2,276,294,400
81	KIDS PLANET READYMADE GARMENTS TRADING LLC	1,964,703,129
82	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC	2,594,394,000
83	FYR RESOURCES	7,110,211,920
84	M/S MINERFA TRADING LLC	3,442,204,350
85	ANOWAR BORDER TRADE CO LTD	4,911,163,920

Halaman 23 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

86	MESRA IMPORT & IMPORT SDN BHD NO. 126 A	10,985,989,014
87	M/S MINERFA TRADING LLC	1,173,870,000
88	M/S MINERFA TRADING LLC	2,588,383,350
89	FAKHREE CENTREE	4,989,727,035
90	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC	1,944,778,220
91	KAMRUDDIN FASHION CO	2,337,170,880
92	HIDAYAH VENTURES	5,466,027,150
93	OK MIKE INC 918 S, SANTEE STREET LOS ANGELES, USA	124,325,461
94	M/S AHMED AKBAR GENERAL TRADING LLC	2,864,810,740
95	ARIF GARMENTS	11,478,547,080
96	ASR VENTURES	5,747,603,400
97	ABU MAHMOUD TRADING CO LLC	1,062,178,128
98	M/S MINERFA TRADING LLC	2,766,918,869
99	ALI ABDULLAH MOHAMMED NAFIE	11,613,356,370
100	M/S MINIKING INTERNASIONAL	5,349,445,200
101	JAD INTERNATIONAL	6,027,264,942
102	HIDAYAH VENTURES	5,812,292,700
103	M/S GRAND CHILD	3,836,902,482
104	FYR RESOURCES	5,162,056,800
105	TICINO TRADING LLC	3,329,134,400
106	KAMRUDDIN FASHION CO	2,259,666,000
107	CHARMING SMILE READYMADE GARMENTS TRADING LLC	2,013,934,000
108	M/S ABDUL GANI ABDUL ROOUF MOHAMMEF DAOD TRADING EST	5,298,195,600
109	HIFAYAH VENTURES	6,038,155,200
Jumlah		419,982,314,808

- Bahwa untuk merekayasa uang hasil ekspor, PT. Trubustex menggunakan rekening BCA Rupiah nomor 01768885558, Bank OUB BANK OUB Rupiah AC 3043007066 dan Bank of India Indonesia Dolar AC 3032000079 An. PT. Trubustex yang semuanya dipegang dan dikelola oleh Terdakwa JOHNNY KALWANI dan Saksi LILYANA HARTONO;
- Bahwa rekayasa tersebut dilakukan dengan cara, untuk uang yang masuk ke rekening BCA Rupiah Nomor 01768885558 adalah uang Terdakwa JOHNNY KALWANI kemudian uang tersebut dikembalikan ke rekening Terdakwa JOHNNY KALWANI. Setiap ada penerimaan uang yang masuk ke rekening BCA An. PT. Trubustex, Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO memberitahu Saksi HARVEY BARKI atau Saksi R. INDAH SUSANTI dan selanjutnya Saksi R. INDAH SUSANTI akan membuat slip setoran tunai yang ditujukan ke rekening Terdakwa JOHNNY KALWANI dalam rangka pengembalian uang tersebut dan agar tidak kelihatan pengembalian uang sama dengan penerimaan uang, maka Saksi HARVEY BARKI menyuruh Saksi R. INDAH SUSANTI untuk memecah nilai transaksi dalam beberapa slip setoran dan atas jasa penerimaan uang dari Terdakwa JOHNNY KALWANI yang masuk rekening tersebut, Saksi HARVEY BARKI memberi komisi sebesar 0,5% dari penjualan ekspor kepada Terdakwa JOHNNY KALWANI;
- Bahwa untuk penerimaan uang yang masuk ke Bank of India Indonesia Dollar Nomor 303.2.00007.9 atas nama PT. Trubustex berasal dari Vantage Point Trading Limited melalui media swift (TTIN), kemudian pada hari itu juga atau selang beberapa saat Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO yang mendapat kuasa penuh dari Saksi HARVEY BARKI untuk



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

mengelola rekening PT. Trubustex (melalui Surat Kuasa atau Power of Attorney), melakukan penarikan tunai atau melalui chek dengan jumlah yang hampir sama dengan uang masuk ke rekening tersebut dan ditransfer ke rekening US dollar Nomor 3001007440 A.n. JOHNNY KALWANI di Bank of India Indonesia. Selanjutnya Terdakwa JOHNNY KALWANI memindahbukukan uang tersebut ke rekening US dollar Bank of Indoneisa A.n. LILYANA HARTONO Nomor 3038000399 dan pada hari itu juga Saksi LILYANA HARTONO atas perintah Terdakwa JOHNNY KALWANI akan mengirim uang tersebut ke Vantage Point Trading Limited. Pola transaksi uang tersebut dilakukan oleh Terdakwa JOHNNY KALWANI dengan maksud seolah-olah ada uang masuk ke PT. Trubustex atas hasil ekspor. Selanjutnya Terdakwa JOHNNY KALWANI melalui Saksi LILYANA HARTONO mengirim rekening koran Bank of India Indonesia ke PT. Trubustex dan berdasarkan rekening tersebut Saksi KATHARINA LOUPATTY mencatat sebagai penerimaan hasil ekspor dari pembeli di luar negeri sedangkan penarikan uang tunai yang dilakukan oleh Terdakwa JOHNNY KALWANI dicatat sebagai kas masuk dalam jurnal kas USD PT. Trubustex. Dan atas jasa penerimaan uang dari Terdakwa JOHNNY KALWANI tersebut, saksi HARVEY BARKI membayar Rp.100 s/d Rp. 125/USD dari jumlah uang yang masuk ke rekening;

- Bahwa dalam merekayasa dokumen-dokumen ekspor Terdakwa JOHNNY KALWANI dibantu oleh Saksi LILYANA HARTONO atau karyawan lainnya membuat *invoice* dan *packing list* ekspor PT. Trubustex. Uraian transaksi yang terdapat dalam dokumen tersebut, seperti nama pembeli di luar negeri, uraian barang, nama barang sepenuhnya hasil inisiatif dari Terdakwa JOHNNY KALWANI dan Saksi LILYANA HARTONO. Namun untuk nilai ekspor atau jumlah penjualan ekspor akan menyesuaikan dengan nilai pembelian PT. Trubustex;
- Bahwa konsep *Invoice* dan *Packing List* tersebut oleh Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO atau karyawan PT. Kalwani Stockindo Utama yang lainnya, dikirim kepada Saksi YUYUN YULIA untuk di *print-out* (mencetak) kemudian ditandatangani Saksi HARVEY BARKI. Setelah ditanda tangani, dokumen *Invoice* dan *Packing List* tersebut dikirim kembali menggunakan perusahaan ekspedisi kepada Terdakwa JOHNNY KALWANI;
- Bahwa setelah diterima Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO atau karyawan PT. Kalwani Stockindo Utama yang lainnya baru

Halaman 25 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

mengurus dokumen ekspor berupa Pemberitahuan Ekspor Barang (PEB) ke perusahaan PPJK (Pengusaha Pengurusan Jasa Kepabeanan) dan dokumen *Bill of Lading* (B/L) ke perusahaan *Forwarder*. Kemudian atas dokumen-dokumen tersebut dilaporkan ke Kantor Pelayanan Bea dan Cukai untuk mendapatkan Dokumen Persetujuan Ekspor dan setelah itu Terdakwa JOHNNY KALWANI atau Saksi LILYANA HARTONO mengirimkan dokumen *Invoice*, *Packing List*, PEB, dokumen Persetujuan Ekspor, dokumen *Bill of Lading* (B/L) melalui jasa ekspedisi kepada PT. Trubustex untuk selanjutnya karyawan dari PT. Trubustex menginput Pemberitahuan Ekspor Barang (PEB) tersebut dalam SPT PPN PT. Trubustex dan melaporkan ke Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega;

- Bahwa berdasarkan Pasal 13 ayat (6) Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai Jo. Pasal 1 huruf (a) Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-10/PJ/2010 tentang Dokumen Tertentu yang Kedudukannya Dipersamakan Dengan Faktur Pajak, sebagaimana telah diubah terakhir dengan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-33/PJ/2014, diketahui bahwa dokumen ekspor berupa Pemberitahuan Ekspor Barang (PEB) dan *Invoice* Ekspor adalah salah satu dokumen yang kedudukannya dipersamakan dengan faktur pajak. Sehingga dokumen Pemberitahuan Ekspor Barang (PEB) yang berasal dari Terdakwa JOHNNY KALWANI dan kemudian digunakan untuk pelaporan perpajakan PT. Trubustex untuk SPT Masa Maret 2016 sampai dengan Desember 2016 adalah merupakan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya;
- Bahwa untuk melengkapi dan mendukung rekayasa ekspor tersebut seolah-olah telah sesuai dengan transaksi penjualan ekspor yang sebenarnya, saksi HARVEY BARKI dibantu saksi ANDREAS GUNAWAN selaku karyawan bagian penjualan lokal PT. Trubustex, untuk menandatangani surat jalan ekspor fiktif yang dibuat oleh saksi KATHARINA LOUPATY dan anak buahnya saksi NINU FITRI ASTUTI, sesuai permintaan dari saksi HARVEY BARKI dan saksi YUYUN YULIA. Selain itu juga saksi KATHARINA LOUPATY bersama bawahannya yang bernama saksi R. INDAH SUSANTI membuat Surat Perjanjian Jual Beli Ekspor (*sales contract*) antara PT. Trubustex dengan buyer-buyer (pembeli) di luar negeri, dimana dokumen tersebut kemudian ditandatangani oleh saksi HARVEY BARKI atas nama penjual dan saksi YUYUN YULIA atas nama pembeli di luar negeri, serta saksi YUYUN YULIA juga mengurus *Certificate of Origin* atau Surat Keterangan Asal ke Kementerian Perdagangan yang mana dokumen tersebut

Halaman 26 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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)



dibuat untuk pendukung transaksi ekspor fiktif yang dilakukan oleh PT. Trubustex;

- Bahwa akibat perbuatan Terdakwa JOHNNY KALWANI bersama-sama dengan saksi HARVEY BARKI, saksi YUYUN YULIA, saksi KATHARINA LOUPATTY, dan saksi ANDREAS GUNAWAN tersebut, telah menimbulkan kerugian pada pendapatan negara dari sektor perpajakan sekurang-kurangnya sebesar Rp. 34.926.641.649,-, dengan perincian sebagai berikut

No.	Bulan	Pajak Masukan
		Tidak Berdasarkan Transaksi Sebenarnya
1	Maret	Rp. 2.847.159.250
2	April	Rp. 3.450.357.859
3	Mei	Rp. 2.977.541.783
4	Juni	Rp. 2.679.691.722
5	Juli	Rp. 2.294.350.556
6	Agustus	Rp. 3.713.724.299
7	September	Rp. 3.516.988.300
8	Oktober	Rp. 3.906.331.773
9	Nopember	Rp. 4.830.037.160
10	Desember	Rp. 4.710.458.947
	Jumlah	Rp. 34.926.641.649

Perbuatan Terdakwa JOHNNY KALWANI merupakan tindak pidana sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 39A huruf a Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang R.I. Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang R.I. Nomor 16 Tahun 2009 Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHPidana.

Menimbang, bahwa telah berdasarkan Surat Tuntutan Pidana (Requisitoir) Penuntut Umum tersebut yang dibacakan pada tanggal 27 Mei 2019 NO. REG. PERKARA PDS – 02/02.10/BDUNG/2019, dan pada pokoknya memohon kepada Majelis Hakim Tingkat Pertama yang memeriksa dan mengadili perkara ini untuk memutuskan sebagai berikut :

1. Menyatakan Terdakwa JOHNNY KALWANI terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana perpajakan sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 39 ayat (1) huruf d Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang R.I. Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang R.I. Nomor 16 Tahun 2009 Jo. Pasal 64



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

ayat (1) KUHPidana sebagaimana Dakwaan Kesatu; dan Pasal 39 ayat (3) Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang R.I. Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang R.I. Nomor 16 Tahun 2009 Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHPidana; sebagaimana Dakwaan Kedua; dan Pasal 39A huruf a Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang R.I. Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang R.I. Nomor 16 Tahun 2009 Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHPidana sebagaimana Dakwaan Ketiga.

2. Menjatuhkan pidana terhadap Terdakwa JOHNNY KALWANI dengan pidana penjara selama 5 (lima) tahun dikurangi sepenuhnya selama Terdakwa berada didalam tahanan sementara, dengan perintah agar Terdakwa tetap ditahan.
3. Menghukum Terdakwa membayar denda sebesar 2 (dua) x (Rp. 3.800.451.644,- + Rp. 35.095.343.691,- + Rp. 34.926.641.649,-) = Rp. 147.644.873.986,- (seratus empat puluh tujuh milyar enam ratus empat puluh empat juta delapan ratus tujuh puluh tiga ribu Sembilan ratus delapan puluh enam rupiah), dan jika Terdakwa tidak membayar paling lama dalam waktu 1 (satu) bulan sesudah Putusan Pengadilan memperoleh kekuatan hukum tetap, maka harta bendanya dapat disita oleh Jaksa dan kemudian dilelang untuk membayar denda, dalam hal harta bendanya tidak mencukupi maka Terdakwa dijatuhkan hukuman kurungan pengganti denda selama 6 (enam) bulan.
4. Menyatakan barang bukti sebagaimana tercantum dalam daftar barang bukti, seluruhnya dipergunakan untuk perkara lain atas nama Terdakwa ANDREAS GUNAWAN.
5. Menetapkan agar Terdakwa JOHNNY KALWANI membayar biaya perkara sebesar Rp. 10.000,- (sepuluh ribu rupiah).

Menimbang, bahwa berdasarkan Tuntutan Penuntut Umum tersebut di atas Majelis Hakim Pengadilan Negeri Bandung, tanggal 12 Juni 2019, Nomor 332/Pid.B/2019/PN.Bdg., telah menjatuhkan putusan, yang amarnya berbunyi sebagai berikut :

Halaman 28 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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

- Menyatakan Terdakwa **JOHNNY KALWANI** terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana :
 - Membantu, menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) yang isinya tidak benar, sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara, yang dilakukan secara berlanjut;
 - Membantu, percobaan menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) yang isinya tidak benar atau tidak lengkap dalam rangka mengajukan permohonan restitusi atau melakukan kompensasi pajak atau pengkreditan pajak yang dilakukan secara berlanjut;
 - Membantu, menerbitkan dan menggunakan faktur pajak, bukti pemungutan atau pemotongan pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, yang dilakukan secara berlanjut;
- Menjatuhkan pidana terhadap Terdakwa oleh karena itu dengan pidana penjara selama **3 (tiga) tahun** dan denda sebesar **2 (dua) X (kali) (Rp. 3.800.451.644,-** (tiga milyar delapan ratus juta empat ratus lima puluh satu ribu enam ratus empat puluh empat Rupiah) + (tambah) **Rp. 35.095.343.691,-** (tiga puluh lima milyar sembilan puluh lima juta tiga ratus empat puluh tiga ribu, enam ratus sembilan puluh satu Rupiah) + (tambah) **Rp. 34.926.641.649,-** (tiga puluh empat milyar sembilan ratus dua puluh enam juta enam ratus empat puluh satu ribu enam ratus empat puluh sembilan Rupiah) = (sama dengan) **Rp. 147.644.873.968,-** (seratus empat puluh tujuh milyar enam ratus empat puluh empat juta delapan ratus tujuh puluh tiga ribu sembilan ratus enam puluh delapan Rupiah), dan jika Terdakwa tidak membayar paling lama dalam waktu 1 (satu) bulan sesudah Putusan Pengadilan memperoleh kekuatan hukum tetap, maka harta bendanya dapat disita oleh Jaksa dan kemudian dilelang untuk membayar denda, dalam hal harta bendanya tidak mencukupi maka Terdakwa dijatuhkan hukuman kurungan pengganti denda selama **3 (tiga) bulan**;
- Menetapkan masa penahanan yang telah dijalani oleh Terdakwa dikurangkan seluruhnya dari lamanya pidana yang dijatuhkan tersebut;
- Memerintahkan agar Terdakwa tetap berada dalam tahanan;
- Menyatakan barang bukti berupa:

- Penyitaan barang bukti dari JOHNNY KALWANI berupa :

No	Jml.	Sat	Jenis BB	Ket.
1	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile	19-07-2016 SLI-8575

Halaman 29 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

			(terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)		
2	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	13-04-2016	SLI-7950
3	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	11-04-2016	SLI-7923
4	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	12-04-2016	SLI-7941
5	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	12-04-2016	SLI-7942
6	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	03-02-2016	SLI-7573
7	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	06-01-2016	SLI-7401
8	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	05-01-2016	SLI-7390
9	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	05-01-2016	SLI-7392
10	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	05-01-2016	SLI-7393
11	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	06-01-2016	SLI-7400
12	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	07-01-2016	SLI-7405
13	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	07-01-2016	SLI-7407
14	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	11-01-2016	SLI-7418
15	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	11-01-2016	SLI-7419
16	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	12-01-2016	SLI-7424
17	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	12-01-2016	SLI-7425
18	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	14-01-2016	SLI-7435
19	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	15-01-2016	SLI-7437
20	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	16-01-2016	SLI-7442
21	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	18-01-2016	SLI-7444
22	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	12-01-2016	SLI-7458
23	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	21-01-2016	SLI-7459
24	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	21-01-2016	SLI-7460
25	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	21-01-2016	SLI-7464
26	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	22-01-2016	SLI-7474
27	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	23-01-2016	SLI-7481
28	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	25-01-2016	SLI-7485
29	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	25-01-2016	SLI-7486
30	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	25-01-2016	SLI-7489
31	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	26-01-2016	SLI-7497
32	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	26-01-2016	SLI-7498
33	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	26-01-2016	SLI-7499
34	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	27-01-2016	SLI-7503
35	1	set	Sales Invoice Kalwani textile kepada Tham-Ci Textile (terlampir Surat Jalan manual dan stempel Trubustex)	03-06-2016	SLI-8370
36	1	Lbr	asli aplikasi transfer Bank of India No. 1102523		



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

37	2	Lbr	asli bukti pengiriman ekspedisi TIKI tujuan Ibu ELNA di Gedebage		
38	1	Bdl	asli bukti pengiriman ekspedisi tujuan PT. TRUBUSTEX/HARVEY BARKI		
39	1	Bdl	asli bukti ekspedisi pengiriman barang		
40	1	Bdl	print-out rekening giro BCA No. Rekening 7060373331 a.n. JOHNNY KALWANI (GRAND BUTIK CENTER) periode 31 Des 2015 s.d. 31 Jan 2017		
41	1	Bdl	print-out rekening giro BCA No. Rekening 70601718 a.n. JOHNNY KALWANI (PT KALWANI STOKINDO UTAMA) periode 31 Des 2015 s.d. 31 Juli 2017		
42	1	Bdl	print-out rekening koran bank of India No. Rekening 303.1.01134.4 a.n. JOHNNY KALWANI periode 01 Jan 2016 s.d. 04 Des 2017		

Dan barang bukti berupa:

- 1) Fotokopi Rekening Koran BCA nomor 7060373331 a.n JOHNNY KALWANI periode Januari 2016 s.d Maret 2017
- 2) Fotokopi Buku Tabungan BCA nomor 7060378099 a.n JOHNNY KALWANI periode Januari 2016 s.d Mei 2016
- 3) Fotokopi Surat Perjanjian kerjasama antara JOHNNY KALWANI dengan HARVEY BARKI tanggal 5 Februari 2016
- 4) Fotokopi Surat Perjanjian kerjasama antara JOHNNY KALWANI dengan HARVEY BARKI tanggal 30 Desember 2016
- 5) Fotokopi 1 set Bilyet Giro terkait hutang HARVEY BARKI ke JOHNNY KALWANI

Serta data-data atau dokumen elektronik, yaitu:

NO	NAMA FILE	ALAT/TEKNIK YANG DIGUNAKAN	HASH VALUE (MD5)	PENGUNA DEVICE
1.	FD HP SILVER.E01	FTK Imager/Physical Acquisition	2f3a8e08c1ee63ddb171c17493cf6ce9	Lilyana Hartono
2.	FD KINGSTON_MERAH METALIK.E01	FTK Imager/Physical Acquisition	513f186ea34468a6bd9ffc8962ce71cb	Lilyana Hartono
3.	flashdisk_sandisk_merah_kedua.ad1	FTK Imager/Logical Acquisition	2113e5b3606617979f80c0aa298cd4bc	Lilyana Hartono
4.	Flashdrive_kingston_putih_merah.E01	FTK Imager/Physical Acquisition	7eebf50554f28e43f76c72275fc91b93	Lilyana Hartono
5.	flashdrive_sandisk_merah.ad1	FTK Imager/Logical Acquisition	9ec5cb48143ddbc7e7655263e573e3b9	Lilyana Hartono
6.	Flashdrive Nonik.E01	FTK Imager/Physical Acquisition	b2f73e6205ecd4d31a081611597c470f	Dwi Puji Astuti
7.	Flashdrive Tanti.E01	FTK Imager/Physical Acquisition	aab938f29fc7cec3918a60944e9ab2d0	Hartanti
8.	DATA LAPTOP LILYANA_REKAP TEXTILE KL DLL.ad1	FTK Imager/Logical Acquisition	47b322eb2544241234a8bf029c05f0f8	Lilyana Hartono
9.	DATA LAPTOP LILYANA HARTONO.ad1	FTK Imager/Logical Acquisition	74a6f30eed79db1ba915d001a36a5225	Lilyana Hartono
10.	FD SANDISK SN 4C530006061117117353.E01	FTK Imager/Physical Acquisition	ace59177eaba90e886948ab2c181e471	Lilyana Hartono
11.	FD SANDISK SN 4C530202761103103534.E01	FTK Imager/Physical Acquisition	bf7bf40aa4cd1c01510682300333ae48	Lilyana Hartono
12.	FD SANDISK SN 20051741131D9E42F1AB.E01	FTK Imager/Physical Acquisition	81ca65b9502399f06fb14e525e5d2d9e	Lilyana Hartono
13.	FD V_GEN.E01	FTK Imager/Physical Acquisition	f0a4b4989b0a37fc6cc698740e73849a	Lilyana Hartono
14.	data_indah_kawani.ad1	FTK Imager/Logical Acquisition	0e0fbc19a00137651750911de65da4a2	Indah Agustin Utami
15.	Komputer_Tanti.ad1	FTK Imager/Logical Acquisition	da8119744ab2f919cadd e377c022d748	Hartanti
16.	Isi HDD Seagate SN	FTK Imager/Logical	a668dd07837d1f9aa044	Ratih



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Z2AXNDH7.ad1	Acquisition	dd0145b059fc	
17.	Apple iPhone (C36NV5KVG5MV) 2018-08-23 15-14.ofb	Oxygen Forensic Detective/Logical Acquisition	bcf54d040d6b6f0363cd5 b8f6c601329	Lilyana Hartono
18.	FD SANDISK 4C530099921201109570.E01	FTK Imager/Physical Acquisition	ee8f3db8f720cf5fcea0c 295d9b7b3e	Lilyana Hartono
19.	FD SANDISK SN 200517396214446055A5.E01	FTK Imager/Physical Acquisition	7f0cd2c36098c8fc1bf09 b849bb9d295	Lilyana Hartono
20.	email lilyana hartono (sakhallily78@gmail.com).ad1	Thunderbird Portable/Logical Acquisition	75082397b90d9e52d0a 3a607f5b102d0	Lilyana Hartono
21.	2018-08-23_12-30-06.001	TD3/Physical Acquisition	d38f70018e288bd0379f 9b0858b7cdeb	Lilyana Hartono

2. Penyitaan barang bukti dari KATHARINA LOUPATY berupa :

- 1 (satu) buah flashdisc merk Kingston warna merah dan silver, 8Gb, DT101G2

3. Penyitaan barang bukti dari JO EUL KYU berupa :

- 1 (satu) set Copy Data Penjualan PT Glory Textile Indonesia ke PT. Trubustex Masa Januari- Desember 2016

4. Penyitaan barang bukti dari ASEP SOMANTRI berupa :

- 1) Fotokopi 1 (satu) set Restitusi PT. Trubustex Masa Januari s.d Februari 2016
- 2) Fotokopi SPT PPh Badan PT. Trubustex Tahun 2016
- 3) Foto Kopi SPT PPN PT. Trubustex dengan rincian sebagai berikut:
Tahun 2016

No	Masa	SPT Masa PPN PT. Trubustex Tahun 2016				
		Normal	Pembetulan 1	Pembetulan 2	Pembetulan 3	Pembetulan 4
1	Januari	29-02-2016	01-03-2016			
2	Februari	31-03-2016				
3	Maret	29-04-2016				
4	April	31-05-2016				
5	Mei	29-06-2016				
6	Juni	01-08-2016	04-08-2016			
7	Juli	30-08-2016				
8	Agustus	30-09-2016				
9	September	31-10-2016				
10	Oktober	30-11-2016				
11	November	29-12-2016				
12	Desember	31-01-2017				

Tahun 2017

No	Masa	SPT Masa PPN PT. Trubustex Tahun 2017				
		Normal	Pembetulan 1	Pembetulan 2	Pembetulan 3	Pembetulan 4
1	Januari	28-02-2017	19/05/2017	31-05-2017	01-11-2017	05/04/2018
2	Februari	31-03-2017	31-05-2017	01-11-2017	13-11-2017	05/04/2018
3	Maret	28-04-2017	31-05-2017	01/11/2017	13/11/2017	
4	April	31-05-2017	13-11-2017			
5	Mei	16-06-2017	13-11-2017			
6	Juni	27-07-2017	13-11-2017			
7	Juli	28-08-2017	13-11-2017			
8	Agustus	29-09-2017	13-11-2017			
9	September	30-10-2017	29-11-2017			
10	Oktober	29-11-2017				
11	November	28-11-2017				
12	Desember	15-01-2018				

5. Penyitaan barang bukti dari LEE JEN DER berupa :

- Fotokopi Data Penjualan PT Mewah Niaga Jaya ke PT. Trubustex Tahun 2016

6. Penyitaan barang bukti dari HARVEY BARKI berupa :



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 1) 1 (satu) plastik ekspor Januari s.d Maret 2016
- 2) 1 (satu) plastik ekspor April s.d Juni 2016
- 3) 1 (satu) plastik ekspor Juli s.d September 2016
- 4) 1 (satu) plastik ekspor Oktober s.d Desember 2016
- 5) 1 (satu) set SPT PPN PT. Trubustex Masa Januari s.d Desember 2016
- 6) 1 (satu) plastik Faktur pajak masukan/ faktur pajak atas pembelian masa Januari dan Februari 2016
- 7) 1 (satu) plastik Faktur pajak masukan/ faktur pajak atas pembelian masa Maret 2016
- 8) 1 (satu) plastik Faktur pajak masukan/ faktur pajak atas pembelian masa April 2016
- 9) 1 (satu) plastik Faktur pajak masukan/ faktur pajak atas pembelian masa Mei 2016
- 10) 1 (satu) plastik Faktur pajak masukan/ faktur pajak atas pembelian masa Juni 2016
- 11) 1 (satu) plastik Faktur pajak masukan/ faktur pajak atas pembelian masa Juli 2016
- 12) 1 (satu) plastik Faktur pajak masukan/ faktur pajak atas pembelian masa Agustus 2016
- 13) 1 (satu) plastik Faktur pajak masukan/ faktur pajak atas pembelian masa September 2016
- 14) 1 (satu) plastik Faktur pajak masukan/ faktur pajak atas pembelian masa Oktober 2016
- 15) 1 (satu) plastik Faktur pajak masukan/ faktur pajak atas pembelian masa November 2016
- 16) 1 (satu) plastik Faktur pajak masukan/ faktur pajak atas pembelian masa Desember 2016
- 17) 1 (satu) plastik Faktur pajak Keluaran/ faktur pajak atas Penjualan masa Januari s.d Desember 2016
- 18) Surat Jalan Masa Januari s.d Desember 2016
- 19) 1 (satu) odner Kartu Hutang/Piutang
- 20) 1 (satu) odner mutasi persediaan gudang kain
- 21) 1 (satu) odner Rekening Koran PT. Trubustex
- 22) 4 (empat) buku persediaan bahan baku 2016
- 23) 1 (satu) plastik data PT. Trubustex bulan Juli 2016
- 24) 1 (satu) plastik data PT. Trubustex bulan Agustus 2016
- 25) 1 (satu) plastik data PT. Trubustex bulan september 2016
- 26) 1 (satu) plastik data PT. Trubustex bulan Oktober 2016
- 27) 1 (satu) plastik data PT. Trubustex bulan November 2016
- 28) 1 (satu) plastik data PT. Trubustex bulan Desember 2016
- 29) 1 (satu) plastik Arus Kas & Bank Tahun 2016
- 30) 1 (odner) Purchase Order Masa Januari s.d September 2016
- 31) Dokumen digital forensic yaitu:

Halaman 33 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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)



No.	Bahan Bukti	Pemilik Data
1	TRUBUSTEX_PC_NINU_ACCOUNTING.ad1	NINU FITRI ASTUTI
2	PC_INDAH_ACCOUNTING.ad1	INDAH SUSANTI
3	PC_IRMA.ad1	IRMAWATY KARTIKA
4	EMAIL_TRUBUSTEX.ad1	Bag. Accounting
5	DD000001.001	KATHARINA LOUPATY

7. Penyitaan barang bukti dari YAP, YOPPY KUNCORO berupa :
- 2 (dua) set copy SPT Tahunan PPh a.n YAP. YOPPY KUNCORO Tahun 2016 DAN 2017
8. Penyitaan barang bukti dari ARIFIN LIMADI berupa :
- 1) 1 (satu) set copy Data PembelianToko Olympic ke PT. TrubustexTahun 2016 dan 2017
 - 2) 1 (satu) set foto copy SPT Tahunan PPh Orang Pribadi Tahun 2016
 - 3) 1 (satu) set foto copy SPT Tahunan PPh Orang Pribadi Tahun 2017
 - 4) 1 (satu) lembar fotocopy Bukti Transfer melalui internet Banking BCA Tahun 2016 dan 2017
9. Penyitaan barang bukti dari ANDI SOEPRAPTO berupa :
- 1) 1 (satu) lembar copy rekap faktur pajak masukan dari PT. Trubustex tahun 2016-2017
 - 2) 1 (satu) bundel copy Faktur Pajak dari PT. Trubustex untuk CV Wijaya Makmur Abadi
 - 3) 1 (satu) bundel copy print out rekening Koran BCA a.n. CV Wijaya Makmur Abadi dan a.n. WIYONO SOEPRAPTO
10. Penyitaan barang bukti dari TINO TANGGONO alias Ko TINO berupa :
- 1) 1 (satu) set copy dokumen pembelian toko ASIA SPORT ke PT. TRUBUSTEX Tahun 2016 dan 2017
 - 2) Fotokopi SPT PPh tahun 2016 dan 2017 a.n. TINO TANGGONO
11. Penyitaan barang bukti dari Dra. RATNA SUSILORINI alias ELLEN berupa
- 1 (satu) copy bundel dokumen bukti pembelian toko SIDOARJO SPORT ke PT. TRUBUSTEX Tahun 2016 dan 2017
12. Penyitaan barang bukti dari LIEM TJHUAN TJEN berupa :
- 1 (satu) set copy Pembelian Toko Mitra Jaya Sport ke PT. Trubustex Tahun 2016 dan 2017
 - 1 (satu) set copy SPT Tahunan PPh a.n LIEM TJUAN TJEN Tahun 2016 dan 2017
13. Penyitaan barang bukti dari LILIK JUNI WATI berupa :
- 1 (satu) set copy Data PembelianToko 555 ke PT. TrubustexTahun 2016 dan 2017
14. Penyitaan barang bukti dari GIANITO TJOKRO berupa :
- 1 (satu) bundel fotokopi print-out rekening BCA No. 2261003661 a.n. GIANITO TJOKRO Tahun 2016 dan 2017
15. Penyitaan barang bukti dari BAHARUDIN berupa :
- 1 (satu) set Data Pembelian Toko INDO SPORT ke PT. Trubustex Tahun 2016 dan 2017
16. Penyitaan barang bukti dari MICHAEL TJOKRO berupa :



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 1 (satu) bundel fotokopi print-out rekening BCA No. 2560108918 a.n. MICHAEL TJOKRO Tahun 2016 dan 2017
- 17. Penyitaan barang bukti dari SAMUEL MARAZOVA, S.A berupa :
 - 1 (satu) set foto copy SPT Tahunan PPh Orang Pribadi Tahun 2016
 - 1 (satu) set foto copy SPT Tahunan PPh Orang Pribadi Tahun 2017
 - 1 (satu) set asli dan foto copy rekening giro BCA Tahun 2016
 - 1 (satu) set asli dan foto copy rekening giro BCA Tahun 2017
- 18. Penyitaan barang bukti dari LIEM KOK BEN berupa :
 - 1 (satu) bundel fotokopi print-out rekening Bank Commonwealth No. 2510000941 a.n. LIEM KOK BEN Tahun 2016 dan 2017
- 19. Penyitaan barang bukti dari LUKMAN SATYADINATA berupa :
 - 1 (satu) bundel dokumen-dokumen ekspor atas nama PT. Trubustex yang berisi:
 - a) Fotocopy Pemberitahuan Ekspor Barang (PEB),
 - b) Fotocopy Nota Pelayanan ekspor (NPE),
 - c) Asli dan fotocopy Surat Jalan barang dari PT. Trubustex ke PT Surya Rama Kemas,
 - d) Fotocopy Surat Pemberitahuan Konsolidasi Barang Ekspor (PKBE),
 - e) Fotocopy Bill of Lading (B/L) dan
 - f) Fotocopy tiket Gate Pass di Jakarta International Container Terminal
- 20. Penyitaan barang bukti dari TRI ATMOJO berupa :
 - 1 (satu) lembar print-out foto bukti transfer bank commonwealth;
 - 1 (satu) bundle print-out transkrip email PT Unitex dengan Sdr. RUSLAN CHANG;
 - 1 (satu) lembar print-out foto kartu NPWP PT. TRUBUSTEX;
 - 4 (empat) lembar fotokopi faktur pajak PT UNITEX kepada PT. TRUBUSTEX
 - 2 (dua) set copy dokumen penyerahan kain PT UNITEX;
- 21. Penyitaan barang bukti dari KRISTIANTO berupa :
 - 1 (satu) set asli / fotocopy Rekening Giro BNI Cabang Jalan Perintis Kemerdekaan dengan No Rekening 033 8888 978 a.n. TRUBUSTEX mata uang IDR periode 1 Januari 2016 s.d. 31 Desember 2016
- 22. Penyitaan barang bukti dari ADHI PRADHANA berupa :
 - 1 (satu) bundel rekening Koran US dollar di Bank Of India Indonesia Tbk nomor 303.2.00007.9 a.n. PT. TRUBUSTEX, Aplikasi Pembukaan Rekening, Bukti pendukung Mutasi Uang Masuk dan Keluar
 - 1 (satu) bundel rekening Koran US dollar di Bank Of India Indonesia Tbk nomor 3001007440 a.n JOHNNY KALWANI,, Bukti pendukung Mutasi Uang Masuk dan Keluar
 - 1 (satu) bundel rekening Koran US dollar di Bank Of India Indonesia Tbk nomor 3038000399 a.n LILYANA HARTONO dan Bukti pendukung Mutasi Uang Keluar
- 23. Penyitaan barang bukti dari GUNAWAN SOEGIARTO berupa :

Halaman 35 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 1 (satu) set Data Pembelian Toko Borobudur Sport ke PT. Trubustex Tahun 2016 dan 2017
- 24. Penyitaan barang bukti dari YENNY berupa :
 - Rekening Koran Bank UOB nomor 304-300-706-6 a.n. PT. TRUBUSTEX periode Januari 2016 s.d Desember 2016
 - Rekening Koran Bank UOB nomor 304-300-786-4 a.n. PT. TRUBUSTEX periode Januari 2016 s.d Desember 2016
 - Rekening Koran Bank UOB nomor 304-900-035-7 a.n. PT. TRUBUSTEX periode Januari 2016 s.d Desember 2016
 - Rekening Koran Bank UOB nomor 304-101-288-7 a.n. HARVEY BARKI SE periode Januari 2016 s.d Desember 2016
 - Rekening Koran Bank UOB nomor 304-300-676-0 a.n. HARVEY BARKI SE periode Januari 2016 s.d Desember 2016
 - Rekening Koran Bank UOB nomor 304-901-309-2 a.n. HARVEY BARKI SE. periode Januari 2016 s.d November 2017
- 25. Penyitaan barang bukti dari LIEM, ANTONIUS, SH berupa :
 - Rekening Koran Bank BCA nomor: 01768885558 a.n PT. Trubustex Periode Januari 2016 s.d November 2017
 - Rekening Koran Bank BCA nomor: 01763009908 a.n HARVEY BARKI Periode Januari 2016 s.d Juli 2017
 - Rekening Koran Bank BCA nomor: 01571232117 a.n PUSPARINI Periode Januari 2016 s.d Desember 2016
 - Rekening Koran Bank BCA nomor 7060373331 a.n. JOHNNY KALWANI periode bulan Januari 2016 s.d 31 Desember 2016
 - Rekening Koran BCA nomor 7060338099 a.n. JOHNNY KALWANI periode bulan Januari 2016 s.d 31 Desember 2016
- 26. Penyitaan barang bukti dari KATHARINA LOUPATTY berupa :
 - Isi flash disc merk Kingston warna merah dan silver, 8Gb, DT101G2 tentang Laporan Harian Penjualan Januari 2016 s.d Mei 2017
- 27. Penyitaan barang bukti dari ASEP SOMANTRI berupa :
 - Copy Akte notraris NETTY TJANRANIA, S.H nomor 57 tanggal 16-12-1989 Tentang Akta Pendirian PT. Trubustex
 - Copy Keputusan Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Manusia Nomor: AHU-56719.AH.01.02.Tahun 2013 Tanggal 7 November 2013 dan copy Akte notraris RITA EVRYANI SH nomor 50 tanggal 31 Juli 2013 tentang Risalah Rapat Umum Pemegang Saham Luar Biasa PT. Trubustex
 - 1 (satu) set copy surat permohonan pendaftaran wajib pajak dan Surat Pengukuhan Kenapa Pajak atas nama PT. Trubustex
 - 1 (satu) bundel copy Surat-surat terkait Pengembalian kelebihan pembayaran pajak kepada PT. Trubustex
 - Copy Surat Keterangan Pengampunan Pajak nomor: KET-32151/PP/WPJ.09/2016 tanggal 29 Desember 2016 atas nama PT. Trubustex

Halaman 36 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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)



dipergunakan dalam perkara atas nama Terdakwa **BONIVASius SUKASNO alias KASNO alias BONI**

6. Membebankan biaya perkara sebesar Rp. 10.000,- (sepuluh ribu Rupiah) kepada Terdakwa;

Menimbang, bahwa terhadap putusan Pengadilan Negeri Bandung Nomor 332/Pid B/2019/PN.Bdg, tanggal 12 Juni 2019 tersebut, Jaksa Penuntut Umum telah mengajukan permintaan banding dihadapan Panitera Pengadilan Negeri Bandung pada tanggal 12 Juni 2019, sebagaimana permintaan banding Nomor 19/Akta.Pid/2019/Pn.Bdg, dan permintaan banding tersebut telah diberitahukan dengan cara seksama kepada Terdakwa pada tanggal 17 Juni 2019, sedangkan Terdakwa melalui Penasihat Hukumnya juga mengajukan permintaan banding pada tanggal 17 Juni 2019, sebagaimana permintaan banding Nomor 19/Akta.Pid/2019/PN.Bdg, dan permintaan banding tersebut telah diberitahukan kepada Jaksa Penuntut Umum pada tanggal 20 Juni 2019 ;

Menimbang, bahwa telah membaca, surat pemberitahuan untuk mempelajari berkas perkara (inzaqe) masing-masing Nomor W11.U1/3393/HN.02.02/VI/2019 dan tanggal 28 Juni 2019 yang dibuat Panitera Muda Pidana Pengadilan Negeri Bandung, sebelum dikirim ke Pengadilan Tinggi Bandung telah diberitahukan kepada Panasihat Hukum Terdakwa dan Jaksa Penuntut Umum untuk mempelajari berkas perkara di Kepaniteraan Pengadilan Negeri Bandung Klas IA dalam tenggang waktu 7 (tujuh) hari kerja terhitung mulai tanggal 01 Juli 2019 sampai dengan tanggal 09 Juli 2019 yang dimintakan banding terhadap putusan Pengadilan Negeri Bandung, tanggal 12 Juni 2019, Nomor 332/Pid.B/PN.Bdg., secara patut dan seksama ;

Menimbang, bahwa permintaan banding dari **Jaksa Penuntut Umum dan Panasihat Hukum Terdakwa** telah diajukan dalam tenggang waktu dengan cara serta syarat-syarat yang ditentukan oleh undang-undang, maka permintaan banding Jaksa Penuntut Umum dan Terdakwa tersebut secara formal dapat diterima ;

Menimbang, sehubungan dengan permintaan banding dari Jaksa Penuntut Umum tersebut telah mengajukan surat memori banding tertanggal 08 Juli 2019 yang diterima Kepaniteraan Pengadilan Negeri Bandung pada tanggal 12 Juli 2019 dan memori banding Jaksa Penuntut Umum telah diserahkan kepada Terdakwa pada tanggal 12 Juli 2019, yang pada pokoknya Jaksa Penuntut Umum berpendapat tidak sependapat tentang terbuktinya Surat



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Dakwaan Penuntut Umum terhadap Terdakwa, seharusnya Hakim Tingkat Pertama menyatakan Terdakwa terbukti bersalah sebagai pelaku/turut serta melakukan tindak pidana perpajakan, bukan hanya membantu timbulnya kejahatan perpajakan, selain itu hukuman pidana penjara yang dijatuhkan selama 3 (tiga) tahun dan denda sebesar **Rp. 147.644.873.968,-** (seratus empat puluh tujuh milyar enam ratus empat puluh empat juta delapan ratus tujuh puluh tiga ribu sembilan ratus enam puluh delapan Rupiah), Subsidaair 3 (tiga) bulan, dinilai belum setimpal dengan kesalahan/perbuatannya dan tidak menimbulkan efek jera/Preventif bagi Terdakwa, untuk itu Jaksa Penuntut Umum mohon banding dapat diterima dan dikabulkan, sehingga Terdakwa dihukum sesuai tuntutan Jaksa Penuntut Umum yang disampaikan pada tanggal 27 Mei 2019, adapun memori banding selengkapnya terlampir dalam berkas ;

Menimbang, bahwa sehubungan dengan permintaan banding dari Terdakwa tersebut telah pula mengajukan surat memori banding melalui Penasihat Hukum Terdakwa tertanggal 9 Juli 2019 yang diterima Kepaniteraan Pengadilan Negeri Bandung pada tanggal 09 Juli 2019 dan memori banding tersebut telah diberitahukan/diserahkan kepada Jaksa Penuntut Umum pada tanggal 9 Juli 2019, yang pada pokoknya agar menerima permintaan banding dari Penasihat Hukum Terdakwa dan membatalkan putusan Hakim Tingkat Pertama perkara a quo dan pada akhirnya mohon dibebaskan dari semua dakwaan Penuntut Umum atau melepas Terdakwa dari semula tuntutan hukum, memulihkan hak-hak Terdakwa, membebaskan Terdakwa dari tahanan, biaya perkara dibebankan kepada Negara, dan jika Majelis Hakim berpendapat lain mohon putusan yang seadil-adilnya, surat memori banding selengkapnya terlampir dalam berkas ;

Menimbang, bahwa atas memori banding dari Jaksa Penuntut Umum dan Penasihat Hukum Terdakwa tersebut, baik Jaksa Penuntut Umum maupun Penasihat Hukum Terdakwa tidak mengajukan surat kontra memori banding ;

Menimbang, bahwa dari memori banding Jaksa Penuntut Umum dan memori banding dari Penasihat Hukum Terdakwa sebagaimana terurai di atas, Pengadilan Tinggi menanggapi secara umum sebagai berikut :

- Bahwa dari fakta hukum yang terungkap dipersidangan, baik dari keterangan para saksi, keterangan ahli, keterangan Terdakwa dan barang bukti perkara, maka Pengadilan Tinggi berpendapat, baik kualifikasi perbuatan pidana, hukuman pidana penjara, hukuman denda maupun subsidair penggantian

Halaman 38 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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 yang dijatuhkan Hakim Tingkat Pertama dinilai sudah cukup memenuhi rasa keadilan, terutama bagi Terdakwa ;

- Bahwa hal ini dilihat dari peran Terdakwa dan peran Terdakwa-terdakwa lain yang pemeriksaannya dilakukan secara terpisah di pandang dari kronologis sejak awal hingga terjadi kasus ini sebagaimana telah dibuktikan dan dipertimbangkan oleh Hakim Tingkat Pertama dalam putusan perkara a quo ;
- Bahwa dari pembuktian dan pertimbangan hukum Hakim Tingkat Pertama telah dilakukan dengan seksama dan komprehensif, baik dari keterangan saksi-saksi, keterangan ahli, keterangan Terdakwa dan barang bukti perkara, antara bukti satu dengan bukti yang lain saling berhubungan dan bersesuaian, sehingga mempunyai nilai pembuktian menurut hukum acara pidana ;
- Bahwa keberatan Terdakwa menyangkut perhitungan kerugian Negara sebagaimana telah dihitung oleh penyidik perpajakan dan sebagai dasar perhitungan kerugian oleh Jaksa Penuntut Umum dalam surat dakwaannya, karena dibuat oleh pejabat yang berwenang dan di atas sumpah jabatan, maka benar adanya, adapun jumlah kerugian Negara yang harus dibayar kepada Negara, belum tentu dibayar semua oleh Terdakwa dan Terdakwa-terdakwa lain yang dituntut secara terpisah, karena hukuman denda, ada klausul di Subsidiar (dapat diganti) dengan pidana kurungan ;

Menimbang, bahwa dari uraian pertimbangan di atas, maka memori banding dari Jaksa Penuntut Umum maupun memori banding dari Penasihat Hukum Terdakwa dinilai tidak cukup beralasan hukum, maka dinyatakan ditolak ;

Menimbang, bahwa setelah Pengadilan Tinggi membaca, meneliti serta mempelajari dengan seksama berita acara dan salinan resmi putusan Pengadilan Negeri Bandung, tanggal 12 Juni 2019, Nomor 332/Pid.B/2019/PN.Bdg., yang dimintakan banding, terutama keterangan dibawah sumpah dari saksi-saksi yang didengar keterangannya didalam perkara ini serta keterangan Terdakwa sendiri ditinjau dalam hubungannya satu dengan yang lain, serta memori banding dari Jaksa Penuntut Umum dan Penasihat Hukum Terdakwa, maka Pengadilan Tinggi dapat membenarkan dan menyetujui putusan Hakim Tingkat Pertama yang berdasarkan alasan-alasan terurai didalam putusannya dengan benar telah menyatakan terbukti secara sah dan meyakinkan bahwa Terdakwa bersalah melakukan tindak pidana :

Halaman 39 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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

- Membantu, menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) yang isinya tidak benar, sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara, yang dilakukan secara berlanjut;
- Membantu, percobaan menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) yang isinya tidak benar atau tidak lengkap dalam rangka mengajukan permohonan restitusi atau melakukan kompensasi pajak atau pengkreditan pajak yang dilakukan secara berlanjut;
- Membantu, menerbitkan dan menggunakan faktur pajak, bukti pemungutan atau pemotongan pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, yang dilakukan secara berlanjut;

sebagaimana didakwakan dalam dakwaan Jaksa Penuntut Umum, yakni tindak pidana yang diatur dan diancam pidana dalam Pasal 39 ayat (1) huruf d, Pasal 39 A huruf a Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang R.I. Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang R.I. Nomor 16 Tahun 2009 Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHPidana, sehingga oleh Pengadilan Tinggi diambil alih dan dijadikan sebagai pendapat dan alasannya sendiri didalam memutus perkara ini ditingkat banding ;

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan tersebut diatas, maka putusan Pengadilan Negeri Bandung, tanggal 12 Juni 2019, Nomor 332/Pid.B/2019/PN.Bdg., yang dimintakan banding tersebut dapat dipertahankan dan haruslah dikuatkan ;

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

Memimbang, bahwa oleh karena Terdakwa berada dalam tahanan berdasarkan Surat Perintah / Penetapan Penahanan yang sah, maka cukup alasan untuk memerintahkan supaya Terdakwa tetap berada dalam tahanan;

Menimbang, bahwa karena terdakwa tetap dinyatakan bersalah dan harus dijatuhi dipidana, maka Terdakwa harus dibebankan pula untuk membayar biaya perkara ini dalam kedua tingkat peradilan ;

Halaman 40 dari 44 Putusan. Nomor 175/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Memperhatikan Pasal 39 ayat (1) huruf d, Pasal 39 ayat (3), Pasal 39 A huruf a Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-undang R.I. Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-undang R.I. Nomor 16 Tahun 2009 Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHPidana serta peraturan perundang-undangan lain yang bersangkutan;

M E N G A D I L I :

- Menerima permintaan banding dari Jaksa Penuntut Umum dan Panasiat Hukum Terdakwa tersebut ;
- menguatkan putusan Pengadilan Negeri Bandung, tanggal 12 Juni 2019, Nomor 332/Pid.B/2019/PN.Bdg., yang dimintakan banding ;
- Menetapkan lamanya terdakwa berada dalam tahanan dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan ;
- Memerintahkan terdakwa tetap berada dalam tahanan ;
- Membebankan biaya perkara kepada terdakwa dalam kedua tingkat peradilan yang dalam tingkat banding sebesar Rp. 2.000,00 (dua ribu rupiah) ;

Demikianlah diputuskan dalam rapat musyawaran Majelis Hakim Pengadilan Tinggi Bandung pada hari ini **Rabu**, tanggal **24 Juli 2019**, oleh kami **Muchtadi Rivaie, S.H.,M.H.**, Hakim Tinggi pada Pengadilan Tinggi Bandung, sebagai Hakim Ketua Majelis, dengan **Joko Siswanto, S.H.,M.H.**, dan **H. Yuliusman, S.H.**, masing-masing sebagai Hakim Anggota, dan putusan tersebut diucapkan dalam persidangan yang dinyatakan terbuka untuk umum pada hari **Senin, tanggal 29 Juli 2019** oleh Hakim Ketua Majelis dengan didampingi oleh Hakim-Hakim Anggota serta dibantu oleh **Nenoy Aprilosana, S.H.**, Panitera Pengganti pada Pengadilan Tinggi Bandung, tetapi tanpa hadirnya Jaksa Penuntut Umum dan Terdakwa serta Penasiat Hukum Terdakwa.

Hakim Anggota,

Hakim Ketua Majelis,

Ttd

Ttd

Joko Siswanto, S.H.,M.H.,

Muchtadi Rivaie, S.H.,M.H.,



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

Ttd

H. Yuliusman, S.H.,

Panitera Pengganti,

Ttd

Nenoy Aprilosana, S.H.

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)