



**P U T U S A N**

Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

**DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA**

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

1. Nama lengkap : Rizki Chandrasari Alias Kiki
2. Tempat lahir : Jakarta
3. Umur/Tanggal lahir : 41/22 April 1982
4. Jenis kelamin : Perempuan
5. Kebangsaan : Indonesia
6. Tempat tinggal : Jl. Ali No.35 E, RT.07 RW.01 Cipayang, Cipayang, Jakarta Timur
7. Agama : Islam
8. Pekerjaan : Karyawan Swasta

Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki ditahan oleh:

1. Penyidik tidak ditahan;
2. Penuntut Umum sejak tanggal 20 Juni 2023 sampai dengan tanggal 9 Juli 2023
3. Penuntut Umum Perpanjangan Oleh Ketua Pengadilan Negeri (Pasal 25) sejak tanggal 10 Juli 2023 sampai dengan tanggal 8 Agustus 2023
4. Hakim Pengadilan Negeri sejak tanggal 13 Juli 2023 sampai dengan tanggal 11 Agustus 2023
5. Hakim Pengadilan Negeri Perpanjangan Oleh Ketua Pengadilan Negeri sejak tanggal 12 Agustus 2023 sampai dengan tanggal 10 Oktober 2023

Terdakwa menghadap sendiri;

Pengadilan Negeri tersebut;

Setelah membaca:

- Penetapan Ketua Pengadilan Negeri Jakarta Utara Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr tanggal 13 Juli 2023 tentang penunjukan Majelis Hakim;
- Penetapan Majelis Hakim Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr tanggal 13 Juli 2023 tentang penetapan hari sidang;
- Berkas perkara dan surat-surat lain yang bersangkutan;

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

Halaman 1 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

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

1. Menyatakan Terdakwa **RIZKI CHANDRASARI alias KIKI** terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan dengan menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya sebagaimana diatur dalam Pasal **39A huruf a Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan** sebagaimana telah beberapa kali diubah, terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (HPP) Jo. Pasal 64 ayat (1) Kitab Undang-undang Hukum Pidana, sebagaimana Dakwaan Penuntut Umum;
2. Menjatuhkan pidana terhadap Terdakwa **RIZKI CHANDRASARI alias KIKI** dengan pidana penjara selama 5 (lima) Tahun dikurangi selama Terdakwa berada dalam masa penahanan dengan perintah agar terdakwa tetap ditahan dalam rumah tahanan negara; dan
3. Membayar pidana denda sebesar **2 X Rp. 53.494.714.262.00** (lima puluh tiga miliar empat ratus Sembilan puluh empat juta tujuh ratus empat belas ribu dua ratus enam puluh dua rupiah) dengan total sejumlah = **Rp. 106.989.428.524.00** (seratus enam miliar sembilan ratus delapan puluh sembilan juta empat ratus dua puluh delapan ribu lima ratus dua puluh empat rupiah), jika terpidana tidak membayar denda tersebut 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 dijatuhi hukuman penjara pengganti denda selama **2 (dua) tahun dan 6 (enam) bulan**.
4. Menyatakan barang bukti:  
Barang bukti No. **1 s/d no. 17** berupa dokumen-dokumen sebagaimana dalam daftar barang bukti di atas.  
**Dikembalikan kepada Penyidik** untuk dipergunakan dalam perkara Korporasi atas nama PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT. MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT. ALWALED JAYA PERKASA dan PT. ANIGOS JAYA PERKASA dan juga atas nama Maruhum Sirait.
5. Membebani Terdakwa **RIZKI CHANDRASARI alias KIKI** membayar biaya perkara sebesar Rp. 10.000,- (sepuluh ribu rupiah).

Halaman 2 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



Setelah mendengar pembelaan Penasihat Hukum Terdakwa yang pada pokoknya sebagai berikut:

1. Menerima Nota Pembelaan (Pledoi) Terdakwa dan atau penasehat hukum secara keseluruhan;
2. Menyatakan Menolak dakwaan dan atau tuntutan secara keseluruhan;
3. Menyatakan Terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI tidak terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan dengan menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya sebagaimana diatur dalam 39A huruf a Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah, terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (HPP) Jo. Pasal 64 ayat (1) Kitab Undang-undang Hukum Pidana, sebagaimana dakwaan Peruntut Umum;
4. Membebaskan Terdakwa dari segala dakwaan (*Vrijspraak*) atau menyatakan Terdakwa lepas dari tuntutan hukum (*onstlag van alle rechtsvolging*),
5. Menyatakan agar Terdakwa segera dikeluarkan dari Rumah Tahanan Negara setelah putusan pengadilan diucapkan dalam persidangan;
6. Memulihkan hak Terdakwa dalam kemampuan, kedudukan, dan harkat serta martabatnya;
7. Membebaskan biaya perkara kepada negara menurut hukum yang berlaku.

Setelah mendengar tanggapan Penuntut Umum terhadap pembelaan Terdakwa yang pada pokoknya menyatakan tetap dengan tuntutannya;

Setelah mendengar Tanggapan Penasihat Hukum Terdakwa terhadap tanggapan Penuntut Umum yang pada pokoknya tetap dengan pembelaannya;

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

Bahwa Terdakwa **Rizki Chandrasari Alias Kiki** bersama-sama dengan Saksi **Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi** terpidana dalam perkara Tindak Pidana di Bidang Perpajakan dan Saksi **Maruhum Sirait Alias Aldo** yang penuntutannya diajukan dalam berkas perkara terpisah, pada kurun waktu antara tahun 2016 sampai dengan tahun 2020 bertempat di Kantor PT. CAHAYA TERANG GUNUNG MAS Gedung WTC Mangga Dua Lantai II Jl. Mangga Dua Raya Blok B No. 94 Pademangan Jakarta Utara atau setidaknya pada suatu

Halaman 3 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

tempat lain dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Jakarta Utara yang berwenang memeriksa dan mengadili, yaitu **melakukan beberapa perbuatan yang ada hubungannya sedemikian rupa sehingga dipandang sebagai 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 Rizki Chandrasari Alias Kiki sejak tahun 2016 sebagai *accounting* dan mengurus perpajakan di PT. Masinton Abadi Sentosa dengan tugas membuat laporan keuangan, faktur pajak keluaran, melakukan input faktur pajak, membayar pajak dan melaporkan perpajakan PT Masinton Abadi Sentosa yang pemilik atau penanggung jawabnya adalah Saksi **Maruhum Sirait Alias Aldo**, yang sekaligus pemilik dari Masinton Group yang terdiri dari PT Masinton Motorindo Cemerlang, PT Alwaled Jaya Perkasa dan PT Anigos Jaya Perkasa.
- Bahwa pada awalnya terdakwa pernah menerima tamu yang akan bertemu dengan atasannya di kantor PT Masinton Abadi Sentosa, yang kemudian terdakwa diperkenalkan oleh Saksi Maruhum Sirait Alias Aldo kepada tamunya yang bernama Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi. Di dalam pertemuan tersebut, Saksi Maruhum Sirait Alias Aldo menyatakan bahwa kertas faktur pajak dari PT. Cahaya Terang Gunung Mas telah dilakukan pembayaran, selanjutnya untuk pemesanan kertas faktur pajak oleh Masinton Group akan dipesan langsung kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi, tetapi Saksi Maruhum Sirait Alias Aldo meminta pembayarannya fleksibel terkait DP atau uang muka dan pelunasannya, yang penting pemesanan kertas faktur pajak diproses dulu dan yang ditugaskan melakukan komunikasi terkait pemesanan kertas faktur pajak Masinton Group adalah Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki.
- Bahwa perusahaan yang digunakan Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi untuk menerbitkan kertas faktur pajak kepada Masinton Group awalnya adalah PT Cahaya Terang Gunung Mas, setelah PT Cahaya Terang Gunung Mas tidak dapat digunakan karena dilakukan proses penegakan hukum oleh Ditjen Pajak, Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi menggunakan CV Mitra Utama dan CV Nur Aulia Putri. Setelah CV Mitra Utama dan CV Nur Aulia Putri tidak dapat digunakan, Saksi Yodi

Halaman 4 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

#### 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

Sukmana Irawan Alias Yodi berperan sebagai makelar atau perantara, yang meneruskan pemesanan kertas faktur pajak Masinton Group kepada Saksi Heri Purwanto dan Fauzan.

- Bahwa perusahaan yang digunakan Saksi Heri Purwanto untuk menerbitkan kertas faktur pajak diantaranya adalah PT Karisma Energi Perkasa, PT Alam Makmur Bahagia, PT Karisma Cahaya Energi, PT Dua Prakarsa Abadi dan PT Bumi Elektrindo Jaya, sedangkan perusahaan yang digunakan Fauzan untuk menerbitkan kertas faktur pajak diantaranya adalah PT Brojol Permata Sejahtera dan PT Depati Satria Bangun Perkasa.
- Bahwa proses pemesanan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya antara terdakwa bersama-sama dengan Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi, dilakukan dengan cara sebagai berikut:
  - Diawali Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki membuat perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang harus dibayar PT Masinton Abadi Sentosa, selang beberapa hari terdakwa diminta Saksi Marhum Sirait Alias Aldo untuk membuat PO pemesanan kertas faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (FP TBTS) kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi melalui *Whatsapp* yang nomornya diberikannya. Sedangkan pemesanan kertas faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (FP TBTS) untuk PT Masinton Motorindo Cemerlang, PT Alwaled Jaya Perkasa dan PT Anigos Jaya Perkasa perhitungannya Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki terima dari Saksi Dewi Alias Dewi br Hutahaen.
  - Kemudian terdakwa mengirimkan perhitungan PPN yang dibutuhkan masing-masing perusahaan melalui *Whatsapp* kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi. Apabila ada perubahan data perusahaan misalnya PT Anigos Jaya Perkasa menggantikan PT Alwaled Jaya Perkasa, terdakwa mengirimkan scan atau foto Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) atau Surat Keterangan Terdaftar yang memuat nama, NPWP dan alamat perusahaan.
  - Atas pemesanan kertas faktur pajak oleh Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki kemudian diproses penerbitan faktur pajaknya oleh Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi, setelah memperoleh Pajak Masukan dari Muhamad Saman dan/atau Heri Purwanto dan/atau Fauzan kemudian Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi setorkan kekurangan pajaknya dan dilaporkan ke pihak Pajak.

Halaman 5 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Setelah Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi tidak lagi menerbitkan sendiri faktur pajak, pesanan dari Masinton Group diteruskan ke Saksi Heri Purwanto dan/atau Fauzan.
- Kertas faktur pajak yang diterbitkan Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi atau diperoleh dari Saksi Heri Purwanto dan/atau Fauzan untuk Masinton Group dikirimkan ke alamat kantor Masinton Group di The Beige B3, Jalan Raya Cilangkap RT.08 RW.02, Cipayung, Jakarta Timur. Sebelumnya softcopy dikirimkan terlebih dahulu kepada Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki melalui *Whatsapp*. Kertas faktur pajak yang diperoleh kemudian didistribusikan kepada masing-masing perusahaan oleh terdakwa.
- Bahwa PT Masinton Motorindo Cemerlang merupakan bagian dari Masinton Group yang diurus perpajakan oleh terdakwa tersebut mempunyai kewajiban perpajakannya karena sudah dikukuhkan sebagai pengusaha kena pajak, sehingga setiap melakukan penyerahan barang dan/atau jasa wajib memungut Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan menerbitkan faktur pajak, selain itu juga memiliki kewajiban untuk melaporkan SPT Masa PPN setiap bulannya, oleh karena terdakwa diberi tugas mengurus masalah perpajakan dari perusahaan-perusahaan tersebut dengan membeli atau sebagai perantara penerbitan faktur pajak yang tidak sesuai dengan transaksi sebenarnya yang nantinya dilaporkan sebagai pajak masukan atau pengurang PPN sehingga kurang bayar atas PPN yang disetor menjadi lebih kecil dari yang seharusnya.
- Bahwa harga kertas faktur pajak yang dibeli Masinton Group melalui pemesanan yang dilakukan oleh terdakwa kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi dapat dijelaskan sebagai berikut:
  - Untuk perusahaan yang diterbitkan langsung Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi seperti PT Cahaya Terang Gunung Mas, CV Nur Aulia Putri dan CV Mitra Utama, harga kertas faktur pajak-nya sebesar 15%. Dari harga tersebut Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki diberikan bagian oleh Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi sebesar 4%, 11% dari bagiannya, yang nanti dikurangi untuk membeli faktur pajak masukan.
  - Sedangkan untuk kertas faktur pajak yang diperantarai Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi dari Saksi Heri Purwanto dan Fauzan harga kertas faktur pajak-nya sebesar 25%. Dari harga kertas faktur pajak sebesar 25% tersebut Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi mendistribusikan sebagai berikut:

Halaman 6 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- a. untuk Saksi Heri Purwanto dan/atau Fauzan sebesar 9%;
  - b. untuk Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki sebesar 4%;
  - c. sisa 12% menjadi bagian Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi.
- Bahwa proses pembayaran kertas faktur pajak oleh Masinton Group adalah dengan memberikan uang muka terlebih dahulu sebesar 50%, sisanya dibayar pada saat faktur pajak dilaporkan dalam SPT Masa PPN. Pada faktanya uang muka yang dibayarkan tidak selalu 50%, dan sisa pembayarannya dibayarkan pada saat pemesanan berikutnya.
  - Bahwa rekening yang digunakan Masinton Group untuk melakukan pembayaran kertas faktur pajak kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi, yaitu melalui Rekening BCA nomor 5210656393 a.n. Maruhum Sirait; Rekening BCA nomor 1281524955 a.n. Rizki Chandrasari; Rekening BCA nomor 6790243330 a.n. Anwar Firmansyah (suami Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki); Rekening Bank Mandiri nomor 1670001464105, 1670003378923, 1670022211113, 1560015377700, 1560015377742, 1560016045744, dan 1560067008880 a.n. PT Masinton Motorindo Cemerlang. Sedangkan Rekening yang digunakan Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi untuk menampung pembayaran kertas faktur pajak dari Masinton Group adalah di Rekening BCA nomor 03480233441 a.n. Yodi Sukmana Irawan; Rekening Bank Mandiri nomor 1320018128745 a.n. Yodi Sukmana Irawan; Rekening Bank Mandiri nomor 1820001624121 a.n. Henny Herliani.
  - Bahwa rekening yang digunakan Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki untuk menampung bagian fee dari Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi atas penerbitan kertas faktur pajak Masinton Group adalah di Rekening BCA nomor 1281524955 a.n. Rizki Chandrasari; Rekening BCA nomor 6790243330 a.n. Anwar Firmansyah (suami Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki); Rekening BCA nomor 1281249334 dan 5660307399 a.n. Risma Meiliana (kakak Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki).
  - Bahwa rincian faktur pajak yang diterbitkan atas pesanan Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi dan kemudian digunakan oleh PT Alwaled Jaya Perkasa pada kurun waktu 2017 s.d. 2019 melalui setidaknya-tidaknya perusahaan penerbit, yaitu PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS, CV NUR AULIA PUTRI, CV MITRA UTAMA, PT BUMI ELEKTRINDO JAYA, PT KARISMA CAHAYA ENERGI, PT DEPATI SATRIA BANGUN P, PT SARANA PULUMAS JAYA, PT MUTIARA PINANG LIMA adalah faktur pajak yang tidak berdasarkan

Halaman 7 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

#### 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)



transaksi yang sebenarnya karena tidak berdasarkan transaksi yang *riil* (nyata) atau tidak ada penyerahan barang kena pajak dari penjual kepada pembeli dengan kata lain hanya jual beli nomor faktur pajak dan/atau kertas faktur pajak saja, adalah sebagai berikut :

No	Nama / NPWP Penerbit	Nilai PPN (Rp.)
1	PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS / 71.911.329.2-044.000	1,499,398,408
2	CV NUR AULIA PUTRI / 21.023.914.1- 406.000	980,000,055
3	CV MITRA UTAMA / 21.022.949.8-406.000	71,740,831
4	PT BUMI ELEKTRINDO JAYA / 85.595.372.5-436.000	8,324,480,533
5	PT KARISMA CAHAYA ENERGI / 86.257.664.2-436.000	12,237,590,000
6	PT DEPATI SATRIA BANGUN P / 91.784.003.5-306.000	2,082,980,000
7	PT SARANA PULUMAS JAYA / 85.505.241.1-446.000	1,008,363,100
8	PT MUTIARA PINANG LIMA / 90.161.901.5- 435.000	3,193,900,000
<b>Jumlah</b>		<b>29,398,452,927</b>

- Bahwa akibat penggunaan/pengkreditan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya oleh PT. ALWALET JAYA PERKASA pada kurun waktu 2017 s.d. 2019 **mengakibatkan kerugian pada pendapatan negara sebesar Rp. 29.398.452.927,- (dua puluh sembilan milyar tiga ratus sembilan puluh delapan juta empat ratus lima puluh dua ribu sembilan ratus dua puluh tujuh rupiah).**
- Bahwa nilai kerugian pada pendapatan negara dari sektor perpajakan tersebut apabila dihitung secara proporsi atas perbuatan RIZKI CHANDRASARI alias KIKI berdasarkan bukti yang diperoleh dan sepanjang tidak ada bukti lain adalah sebesar **Rp 1.007.847.593,- (satu milyar tujuh juta delapan ratus empat puluh tujuh ribu lima ratus sembilan puluh tiga rupiah).**
- Bahwa selanjutnya rincian faktur pajak yang digunakan oleh **PT. Masinton Motorindo Cemerlang** pada kurun waktu 2016 s.d. 2019 melalui setidaknya-tidaknya perusahaan penerbit, yaitu PT Cahaya Terang Gunung Mas, CV Mitra Utama, PT Bumi Elektrindo Jaya, PT Depati Satria Bangun Perkasa, PT Karisma Cahaya Energi, PT Brojol Permata Sejahtera, PT Kurnia Jaya Nusa, PT Asa Bayu Proda adalah faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya karena tidak

Halaman 8 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

berdasarkan transaksi yang riil (nyata) atau tidak ada penyerahan barang kena pajak dari penjual kepada pembeli dengan kata lain hanya jual beli nomor faktur pajak dan/atau kertas faktur pajak saja, adalah sebagai berikut :

No	Nama / NPWP Penerbit	Nilai PPN (Rp.)
1	PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS / 71.911.329.2-044.000	226,294,192
2	CV MITRA UTAMA / 21.022.949.8-406.000	135,233,960
3	PT BUMI ELEKTRINDO JAYA / 85.595.372.5- 436.000	232,000,000
4	PT DEPATI SATRIA BANGUN P. / 91.784.003.5-306.000	89,702,818
5	PT KARISMA CAHAYA ENERGI / 86.257.664.2-436.000	135,000,000
6	PT BROJOL PERMATA SEJAHTERA / 84.577.932.1-307.000	41,742,675
7	PT KURNIA JAYA NUSA / 82.276.131.8- 403.000	285,670,930
8	PT ASA BAYU PRODA / 72.731.394.2-411.000	533,680,000
Jumlah		1,679,324,575

- Bahwa akibat penggunaan/pengkreditan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya oleh PT. MASINTON MOTORINDO CEMERLANG pada kurun waktu 2016 s.d. 2019 adalah **Rp 1.679.324.575,- (satu milyar enam ratus tujuh puluh sembilan juta tiga ratus dua puluh empat ribu lima ratus tujuh puluh lima rupiah)**
- Bahwa nilai kerugian pada pendapatan negara dari sektor perpajakan tersebut apabila dihitung secara proporsi atas perbuatan Terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI berdasarkan bukti yang diperoleh dan sepanjang tidak ada bukti lain adalah sebesar **Rp 34.398.946,- (tiga puluh empat juta tiga ratus sembilan puluh delapan ribu sembilan ratus empat puluh enam rupiah).**
- Bahwa jumlah faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (FP TBTS) yang dikreditkan **PT MASINTON ABADI SENTOSA** pada kurun waktu 2016 s.d. 2019 adalah sebesar Rp 15.681.881.580,00 (lima belas miliar enam ratus delapan puluh satu juta delapan ratus delapan puluh satu ribu lima ratus delapan puluh rupiah) dengan rincian sbb.:

No	Nama/ NPWP Penerbit	Nilai PPN (Rp.)
----	---------------------	-----------------

Halaman 9 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



1	PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS/ 71.911.329.2-044.000	11,293,113,936
2	PT KARISMA CAHAYA ENERGI/ 86.257.664.2- 436.000	2,261,735,112
3	PT DEPATI SATRIA BANGUN P./ 91.784.003.5- 306.000	60,080,960
4	PT KARISMA ENERGI PERKASA/ 91.393.330.5-436.000	1,035,985,572
5	PT MAHATA SENTOSA/ 72.190.210.4-411.000	408,925,000
6	PT MANUNGAL LOKA PRATAMA/ 73.922.289.1-013.000	97,221,000
7	PT BEJANA PUTERA KHATULISTIWA/ 72.789.222.6-411.000	524,820,000
<b>Jumlah</b>		<b>15,681,881,580</b>

- Bahwa harga kertas faktur pajak yang dijual oleh saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA alah sebagai berikut :
  - Untuk faktur pajak yang terbitkan saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI dengan menggunakan PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS, CV NUR AULIA PUTRI dan CV MITRA UTAMA, harga kertas faktur pajak TBTS nya sebesar 15%. dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak dari 15 % tersebut terdapat bagian terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI sebesar 3 % - 4%, dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak sisanya sebesar 11%. bagian saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI
  - Sedangkan untuk kertas faktur pajak yang diperantarai saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI dari HERI PURWANTO dan FAUZAN harga kertas faktur pajak-nya sebesar 25%. dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak harganya lebih mahal karena harus membagi fee/ harga dengan pemilik Perusahaan dengan perincian HERI PURWANTO dan/atau FAUZAN, sebesar 9% untuk RIZKI CHANDRASARI alias KIKI 4% dan untuk Saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI 12% .
- Bahwa Proses penerbitan kertas faktur pajak kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA adalah sbb:
  - RIZKI CHANDRASARI alias KIKI mengirimkan perhitungan PPN yang dibutuhkan masing-masing perusahaan melalui *Whatsapp* kepada saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI, apabila ada

Halaman 10 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



perubahan data perusahaan misalnya PT ANIGOS JAYA PERKASA menggantikan PT ALWALED JAYA PERKASA, saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI mengirimkan scan/ foto NPWP atau Surat Keterangan Terdaftar yang memuat nama, NPWP dan alamat perusahaan.

- Atas Whatsapp RIZKI CHANDRASARI alias KIKI kemudian saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI proses penerbitan faktur pajaknya, setelah memperoleh Pajak Masukan dari HERI PURWANTO kemudian saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI setorkan kekurangan pajaknya dan saksi laporkan ke pihak Pajak.
- Setelah saksi tidak lagi menerbitkan sendiri faktur pajak, pesanan dari PT MASINTON ABADI SENTOSA saksi teruskan ke HERI PURWANTO dan/atau FAUZAN.
- Kertas faktur pajak yang saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI terbitkan atau saksi peroleh dari HERI PURWANTO dan/atau FAUZAN untuk PT MASINTON ABADI SENTOSA saksi kirimkan ke alamat kantor MASINTON Group di The Beige B3, Jl. Raya Cilangkap RT.08 RW.02, Cipayung, Jakarta Timur. sebelumnya softcopy dikirimkan terlebih dahulu ke RIZKI CHANDRASARI alias KIKI melalui Whatsapp.
- Bahwa proses pembayaran kertas faktur pajak TBTS dari PT MASINTON ABADI SENTOSA adalah dengan memberikan uang muka terlebih dahulu sebesar 50%, sisanya dibayar pada saat faktur pajak dilaporkan dalam SPT Masa PPN. Tetapi faktanya uang muka yang dibayarkan tidak selalu 50%, dan sisa pembayarannya dibayarkan pada saat pemesanan berikutnya.
- Bahwa Rekening yang digunakan sebagai penampung pembayaran adalah rekening Bank Mandiri nomor 1320018128745 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN dan rekening Bank BCA nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN. Sekitar tahun 2019 saksi menggunakan rekening teman saksi HENNY HERLIANI di Bank Mandiri dengan nomor 1820001624121.
- Pada awalnya cara pembayaran melalui transfer baik melalui masing-masing perusahaan PT MASINTON ABADI SENTOSA atau dari rekening pribadi MARUHUM SIRAIT alias ALDO atau RIZKI CHANDRASARI alias KIKI, untuk menghindari teridentifikasi/ diketahui pihak pajak, disepakati cara pembayarannya dengan cara tarik tunai dan setor tunai.



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Berdasarkan data rekening koran BCA, rekening nomor 16280602521 a.n. PT MASINTON ABADI SENTOSA pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA pengiriman dana tersebut dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
18/08/2016	D	50,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
15/09/2016	D	30,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
04/10/2016	D	23,633,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
11/10/2016	D	30,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
04/11/2016	D	20,710,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
28/04/2017	D	20,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
08/02/2018	D	15,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
19/02/2018	D	20,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
06/03/2018	D	48,346,265	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
16/03/2018	D	20,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
23/03/2018	D	15,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
28/03/2018	D	15,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
11/04/2018	D	20,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
27/04/2018	D	35,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
04/05/2018	D	30,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
30/05/2018	D	30,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
15/08/2018	D	50,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

Halaman 12 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

8			IRAWAN
<b>Jumlah</b>	<b>472,689,265</b>		

- Berdasarkan data rekening koran Bank MANDIRI, rekening nomor 1290008111888 a.n. PT MASINTON ABADI SENTOSA pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 1320018128745 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA pengiriman dana tersebut dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak dengan perincian sbb.:

Tanggal Transaksi	Nominal Debet	Rekening Penerima	Nama Penerima	Bank Koresponden
2017-01-27	41.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-07-25	60.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-09-14	20.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-10-09	30.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-11-08	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-11-16	70.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-01-17	15.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-01-26	20.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-06-04	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-06-04	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-06-28	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
<b>Jumlah</b>	<b>456.000.000</b>			

- Rekening nomor 1290010100358 atas nama PT MASINTON ABADI SENTOSA pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor

Halaman 13 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

1320018128745 atas nama YODI SUKMANA IRAWAN dengan perincian sbb.:

Tanggal Transaksi	Nominal Debet	Rekening Penerima	Nama Penerima	Bank Koresponden
2016-12-30	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-02-20	30.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-02-27	20.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-03-24	30.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-04-05	100.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-05-05	100.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-05-23	100.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-06-16	100.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-08-15	100.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-09-20	20.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-10-11	30.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-10-26	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-12-21	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-12-27	80.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-01-10	10.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-07-04	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-07-20	100.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
<b>Jumlah</b>	<b>1.020.000.000</b>			

Halaman 14 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Berdasarkan data rekening koran, dari rekening nomor 6280602521 a.n. PT MASINTON ABADI SENTOSA terdapat transaksi transfer dana ke rekening nomor 1180009967588 dan 3480345699 a.n. PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS dalam kurun waktu tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb.:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
21/12/2016	D	500,000,000	1180009967588 8	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
08/02/2018	D	50,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
19/02/2018	D	30,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
28/03/2018	D	20,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
11/04/2018	D	30,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
16/05/2018	D	50,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
Jumlah		680,000,000		

- Berdasarkan Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SI-DJP), dalam SPT Masa PPN kurun waktu tahun 2016 s.d. 2019, PT MASINTON ABADI SENTOSA mengkreditkan faktur pajak masukan dari pihak sbb.:  
Tahun 2016

No	Penerbit		Faktur Pajak	
	Nama	NPWP	Jumlah	Nilai PPN
1	PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS	71.911.329. 2-044.000	43	3,945,894,712
2	PT BAYU SINERGI	21.095.250. 3-423.000	89	2,520,408,573
3	PT PERTAMINA PATRA NIAGA	01.061.157. 2-051.000	19	713,583,995
4	PT NIPPON OIL INDONESIA	02.930.245. 2-022.000	15	645,372,000
5	PT BEJANA PUTERA KHATULISTIWA	72.789.222. 6-411.000	4	524,820,000
6	PT MAHATA SENTOSA	72.190.210. 4-411.000	5	408,925,000
7	PT INDOTRANS SEJAHTERA	02.661.705. 0-725.000	15	366,042,510
8	PT BIMA MAJU UTAMA	03.176.120. 8-951.000	3	257,816,350

Halaman 15 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

9	PT PALARAN INDAH LESTARI	02.827.857. 0-725.000	1	129,523,410
10	PT PETROVINA ENERGI INDONESIA	71.515.599. 0-012.000	3	124,815,730
11	PT HAMKA MANDIRI INVESTAMA	03.178.004. 2-722.000	2	105,517,940
12	PT MANUNGAL LOKA PRATAMA	73.922.289. 1-013.000	2	97,221,000
13	PT JAKARTA TANK TERMINAL	02.493.969. 6-058.000	6	89,890,050
14	PT ALWALED JAYA PERKASA	72.515.056. 9-061.000	1	42,181,760
15	PT PETRONUSA NIAGA ENERGY	02.825.575. 0-604.000	2	34,061,440
16	PT EMAR ELANG PERKASA	02.161.150. 4-063.000	1	25,466,880
17	PT KHATULISTIWA RAYA ENERGY	01.842.654. 4-002.000	3	23,867,050
18	PT WILLONG RESOURCE	31.283.111. 8-043.000	1	8,320,000
19	PT WIRATAMA NIAGA	03.104.550. 3-722.000	1	3,068,181
20	PT CITRA LESTARI SEJAHTERA	03.334.078. 7-722.000	1	2,723,400
21	PT PELUMAS PETROASIA INDONESIA	31.399.510. 2-411.000	1	381,818
22	PT SUMBER MUTIARA PRIMA	01.125.091. 7-725.000	1	150,000
<b>Jumlah</b>				<b>10,070,051,799</b>

Tahun 2017

No	Penerbit		Faktur Pajak	
	Nama	NPWP	Jumlah	Nilai PPN
1	PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS	71.911.329 .2-044.000	65	5,471,023,984
2	PT BAYU SINERGI	21.095.250 .3-423.000	51	2,741,462,154
3	PT PANJI GEMILANG UTAMA	03.167.432 .8-721.000	101	631,082,738
4	PT BUANA ENERGI SRIWIJAYA	80.529.054 .1-301.000	23	381,595,035
5	PT ARNOV ENERGI	31.816.722 .8-017.000	3	322,363,501

Halaman 16 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

6	PT SUN STAR MOTOR	01.444.680 .1-414.001	5	298,181,820
7	PT PENCO ENERGI INDONESIA	75.573.250 .0-026.000	5	224,184,316
8	PT ALWALED JAYA PERKASA	72.515.056 .9-061.000	4	212,872,824
9	PT DAYAGUNA MOTOR INDONESIA	01.983.069 .4-046.000	1	210,545,455
10	PT PETRO ENERGI NUSANTARA	02.623.315 .5-086.000	36	158,597,115
11	PT BUMI JAGAD RAYA	03.103.969 .6-301.000	7	92,956,000
12	PT PALAPA ENERGI INDONESIA	03.013.271 .6-721.000	20	76,702,035
13	PT BIMA MAJU UTAMA	03.176.120 .8-951.000	1	65,603,240
14	PT PETROLIN NIAGA ENERGI	02.739.943 .5-416.000	3	53,618,120
15	PT JAKARTA TANK TERMINAL	02.493.969 .6-058.000	3	42,145,950
16	PT SAHBANA ENERGI PERSADA	03.242.209 .9-728.000	7	37,024,178
17	PT INDOTRANS SEJAHTERA	02.661.705 .0-725.000	3	11,063,820
18	PT JUSTIN BINTANG SAMUDERA MANDIRI	71.239.045 .9-722.000	2	9,550,000
19	PT ALISHA KARUNIA PERDANA	76.992.672 .6-721.000	1	3,350,000
20	PT SUN JAYA SAKTI	03.174.683 .7-721.000	4	495,454
21	PT RISIKI JAYA ABADI MANDIRI	02.818.796 .1-724.000	1	300,000
Jumlah				11,044,717,739

Tahun 2018

No	Penerbit		Faktur Pajak	
	Nama	NPWP	Jumlah	Nilai PPN
1	PT ALWALED JAYA PERKASA	72.515.05 6.9-061.000	22	13,089,003,903

Halaman 17 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2	PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS	71.911.32 9.2-044.000	16	1,876,195,240
3	PT BIMA MAJU UTAMA	03.176.12 0.8-951.000	17	1,259,438,605
4	PT BAYU SINERGI	21.095.25 0.3-423.000	26	1,224,448,725
5	PT DAVIDI INTERNATIONAL	02.441.35 9.3-725.000	2	493,223,660
6	PT PENCO ENERGI INDONESIA	75.573.25 0.0-026.000	8	446,690,909
7	PT SUN STAR MOTOR	01.444.68 0.1-414.001	9	343,000,002
8	PT PANJI GEMILANG UTAMA	03.167.43 2.8-721.000	31	256,810,262
9	PT JAGAD NUSANTARA ENERGI	03.236.57 2.8-503.000	3	18,723,400
10	PT SAHBANA ENERGI PERSADA	03.242.20 9.9-728.000	4	18,499,092
11	PT KALTIM PUMITRA SEJATI	03.264.80 0.8-722.000	2	13,863,630
12	PT KHARISMA TUNGGAL PERKASA	76.903.82 0.9-951.000	2	3,545,852
13	PT SEMERU TEKNINDO LESTARI	01.788.79 4.4-821.000	3	886,818
14	PT VARIA KARYA USAHA	03.125.84 1.1-605.000	1	654,545
15	PT SUN JAYA SAKTI	03.174.68 3.7-721.000	2	100,000
Jumlah				19,045,084,643

Tahun 2019

No	Penerbit		Faktur Pajak	
	Nama	NPWP	Jumlah	Nilai PPN
1	PT PERTAMINA PATRA NIAGA	01.061.157. 2-051.000	10	667,826,05 6
2	PT BUMEN REDJA ABADI	01.246.864. 1-015.000	1	5,075,573
3	PT SUN STAR PRIMA MOTOR	01.570.722. 7-016.000	1	65,272,727
4	PT SEMERU TEKNINDO LESTARI	01.788.794. 4-821.000	18	1,452,745
5	PT VIAN RAMA PRATAMA	01.797.227. 4-016.000	8	1,156,169,7 02
6	PT TRAKINDO UTAMA	02.025.873. 7-091.000	10	325,616,77 6

Halaman 18 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr





7	PT DAVIDI INTERNATIONAL	02.441.359. 3-725.000	1	246,611,83 0
8	PT NANDIA WULANDARI	03.060.745. 1-112.000	2	22,727,273
9	PT BIMA MAJU UTAMA	03.176.120. 8-951.000	13	1,095,988,5 00
10	PT JAGAD NUSANTARA ENERGI	03.236.572. 8-503.000	11	48,127,720
11	PT SAHBANA ENERGI PERSADA	03.242.209. 9-728.000	11	50,800,909
12	PT BAYU SINERGI	21.095.250. 3-423.000	32	784,563,63 6
13	PT KALIMANTAN SUMBER ENERGI	70.272.541. 7-713.000	6	23,310,000
14	PT ALWALED JAYA PERKASA	72.515.056. 9-061.000	21	14,497,281, 936
15	PT TITU PERKASA ENERGI	75.799.440. 5-721.000	20	86,008,410
16	PT KHARISMA TUNGKAL PERKASA	76.903.820. 9-951.000	20	1,150,412
17	PT KARISMA CAHAYA ENERGI	86.257.664. 2-436.000	6	2,261,735,1 12
18	PT KARISMA ENERGI PERKASA	91.393.330. 5-436.000	12	1,035,985,5 72
19	PT DEPATI SATRIA BANGUN P.	91.784.003. 5-306.000	1	60,080,960
<b>Jumlah</b>				<b>22,435,785, 849</b>

- Berdasarkan data rekening koran, dari rekening nomor 6280602521 a.n. PT MASINTON ABADI SENTOSA terdapat transaksi transfer dana ke rekening nomor 1180009967588 dan 3480345699 a.n. PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS dalam kurun waktu tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb.:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
21/12/2016	D	500,000,000	1180009967588	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
08/02/2018	D	50,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
19/02/2018	D	30,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
28/03/2018	D	20,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS

Halaman 19 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

11/04/2018	D	30,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
16/05/2018	D	50,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
<b>Jumlah</b>		<b>680,000,000</b>		

- Berdasarkan data rekening koran BCA, rekening nomor 5210656393 a.n. MARUHUM SIRAIT pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak TBTS PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
06/09/2016	D	9,500,000	3480233441I DR	YODI SUKMANA IRAWAN
15/06/2017	D	22,000,000	3480233441I DR	YODI SUKMANA IRAWAN
<b>Jumlah</b>		<b>31,500,000</b>		

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 1281524955 a.n. RIZKI CHANDRASARI pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak TBTS PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
19/12/2016	D	15,000,000	3480233441ID R	YODI SUKMANA IRAWAN
18/07/2017	D	5,000,000	3480233441ID R	YODI SUKMANA IRAWAN
<b>Jumlah</b>		<b>20,000,000</b>		

- Bahwa saksi YODI SUKMANA IRAWAN pernah mentransfer dana ke nomor rekening nomor 1281524955 a.n. RIZKI CHANDRASARI pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019, transfer dana tersebut dalam rangka pemberian fee (bagi hasil) kepada RIZKI CHANDRASARI atas pembayaran kertas faktur pajak kepada MARUHUM SIRAIT alias ALDO yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON

Halaman 20 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA.

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 1281524955 a.n. RIZKI CHANDRASARI pernah menerima dana dari rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN dalam rangka pembagian fee atas kertas faktur pajak TBTS PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
18/11/2016	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
28/11/2016	K	2,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
23/12/2016	K	5,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/008 / 62816609015
23/12/2016	K	5,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/008 / 62816609015
03/01/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
23/01/2017	K	5,673,600	YODI SUKMANA IRAWAN	/ 008/62816609015
27/02/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
14/03/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
24/03/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
05/05/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
25/07/2017	K	10,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/ 008/62816609015
26/07/2017	K	5,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/008 / 62816609015
16/08/2017	K	15,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/ 008/62816609015
14/09/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
22/09/2017	K	2,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

Halaman 21 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



17				IRAWAN
09/10/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA
11/10/2017	K	4,000,000	3480233441IDR	IRAWAN
26/10/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA
30/10/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	IRAWAN
11/12/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA
11/12/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	IRAWAN
31/05/2018	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA
Jumlah		108,673,600		IRAWAN

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 6790243330 a.n. ANWAR FIRMANSYAH pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 pengiriman dana tersebut dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak TBTS dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
19/12/2016	D	2,500,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 6790243330 a.n. ANWAR FIRMANSYAH pernah menerima dana dari rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN transfer dana tersebut dalam rangka pemberian fee (bagi hasil) kepada RIZKI CHANDRASARI karena membantu penagihan pembayaran kertas faktur pajak kepada MARUHUM SIRAIT alias ALDO yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA, pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
27/04/2018	K	5,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
24/05/2018	K	5,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
Jumlah		10,000,000		



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 1281249334 dan 5660307399 a.n. RISMA MEILIANA pernah menerima dana dari rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN transfer dana tersebut dalam rangka pemberian fee (bagi hasil) kepada RIZKI CHANDRASARI atas pembayaran kertas faktur pajak dari MARUHUM SIRAIT alias ALDO yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

- Rekening nomor 1281249334;

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
18/01/2019	K	28,275,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

- Rekening nomor 5660307399;

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
02/02/2018	K	3,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

- Faktur pajak yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA pada kurun waktu 2016 s.d. 2019 adalah sekitar Rp.15.681.881.580,00 (lima belas miliar enam ratus delapan puluh satu juta delapan ratus delapan puluh satu ribu lima ratus delapan puluh rupiah) dengan rincian sbb.:

No.	Nama/ NPWP Penerbit	Nilai PPN (Rp.)
1	PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS/ 71.911.329.2-044.000	11,293,113,936
2	PT KARISMA CAHAYA ENERGI/ 86.257.664.2-436.000	2,261,735,112
3	PT DEPATI SATRIA BANGUN P./ 91.784.003.5-306.000	60,080,960
4	PT KARISMA ENERGI PERKASA/ 91.393.330.5-436.000	1,035,985,572
5	PT MAHATA SENTOSA/ 72.190.210.4- 411.000	408,925,000
6	PT MANUNGAL LOKA PRATAMA/ 73.922.289.1-013.000	97,221,000
7	PT BEJANA PUTERA KHATULISTIWA/ 72.789.222.6-411.000	524,820,000
Jumlah		15,681,881,580

Halaman 23 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa berdasarkan ketentuan Pasal 44B UU KUP jo. Pasal 44 B Undang-Undang No.7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, maka besarnya jumlah pajak yang harus disetorkan ke Kas Negara atas penggunaan faktur pajak TBTS oleh **PT MASINTON ABADI SENTOSA**, atas perbuatan Terdakwa **RIZKI CHANDRASARI** alias **KIKI**, yaitu jumlah pajak yang harus disetorkan ke Kas Negara adalah **Rp.477.188.509,00** (empat ratus tujuh puluh tujuh juta seratus delapan puluh delapan ribu lima ratus sembilan rupiah); dan jumlah sanksi administrasi berupa denda sebesar 4 (empat) kali jumlah pajak yang tidak atau kurang dibayar atau yang tidak seharusnya dikembalikan yang harus disetorkan ke Kas Negara adalah **Rp.1.908.754.036,00** (satu miliar sembilan ratus delapan juta tujuh ratus lima puluh empat ribu tiga puluh enam rupiah).
- Bahwa Akibat perbuatan terdakwa selaku perantara Faktur Pajak TBTS yang digunakan oleh **PT MASINTON ABADI SENTOSA** yang diterbitkan melalui setidaknya-tidaknya perusahaan PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS, PT KARISMA CAHAYA ENERGI, PT DEPATI SATRIA BANGUN P, PT KARISMA ENERGI PERKASA, PT MAHATA SENTOSA. PT MANUNGKAL LOKA PRATAMA, untuk digunakan oleh PT ANIGOS JAYA PERKASA, PT BEJANA PUTERA KHATULISTIWA atau MASINTON ABADI SENTOSA, telah menimbulkan kerugian pada pendapatan negara dari sektor perpajakan yaitu **sebesar Rp.15.681.881.580,00 (lima belas miliar enam ratus delapan puluh satu juta delapan ratus delapan puluh satu ribu lima ratus delapan puluh rupiah)**.
- Berdasarkan data rekening koran Bank MANDIRI, rekening nomor 1560015387857 a.n. **PT ANIGOS JAYA PERKASA** pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 1820001624121 a.n. HENNY HERLIANI (rekening yang digunakan YODI SUKMANA IRAWAN) dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak TBTS dalam kurun waktu tahun 2020 dengan perincian sbb:

Tanggal transaksi	Nominal debit	Rekening Penerima	Nama Penerima	Bank Koresponden
2020-03-04	300.000.000	1820001624121	Henny Herliani	Bank Mandiri (PERSERO)
2020-05-22	281.370.944	1820001624121	Henny Herliani	Bank Mandiri (PERSERO)
2020-06-24	200.000.000	1820001624121	Henny Herliani	Bank Mandiri (PERSERO)
2020-07-01	250.000.000	1820001624121	Henny	Bank Mandiri

Halaman 24 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

			Herliani	(PERSERO)
2020-08-07	200.000.000	1820001624121	Henny	Bank Mandiri
			Herliani	(PERSERO)
2020-08-26	100.000.000	1820001624121	Henny	Bank Mandiri
			Herliani	(PERSERO)
2020-09-21	200.000.000	1820001624121	Henny	Bank Mandiri
			Herliani	(PERSERO)
2020-10-01	100.000.000	1820001624121	Henny	Bank Mandiri
			Herliani	(PERSERO)
2020-10-16	200.000.000	1820001624121	Henny	Bank Mandiri
			Herliani	(PERSERO)
2020-11-17	100.000.000	1820001624121	Henny	Bank Mandiri
			Herliani	(PERSERO)
<b>Jumlah</b>	<b>1.931.370.944</b>			

- Berdasarkan data rekening koran BCA, rekening nomor 5210656393 a.n. MARUHUM SIRAIT pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak TBTS pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
06/09/2016	D	9,500,000	3480233441ID R	YODI SUKMANA IRAWAN
15/06/2017	D	22,000,000	3480233441ID R	YODI SUKMANA IRAWAN
<b>Jumlah</b>		<b>31,500,000</b>		

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 1281524955 a.n. RIZKI CHANDRASARI pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak TBTS pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
19/12/2016	D	15,000,000	3480233441ID R	YODI SUKMANA IRAWAN
18/07/2017	D	5,000,000	3480233441ID R	YODI SUKMANA IRAWAN
<b>Jumlah</b>		<b>20,000,000</b>		

- Bahwa saksi YODI SUKMANA IRAWAN pernah mentransfer dana ke nomor rekening nomor 1281524955 a.n. RIZKI CHANDRASARI pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019, transfer dana tersebut dalam rangka

Halaman 25 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

pemberian fee (bagi hasil) kepada terdakwa RIZKI CHANDRASARI atas pembayaran kertas faktur pajak kepada MARUHUM SIRAIT alias ALDO yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA.

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 1281524955 a.n. RIZKI CHANDRASARI pernah menerima dana dari rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN dalam rangka pembagian fee atas kertas faktur pajak TBTS pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
18/11/2016	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
28/11/2016	K	2,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
23/12/2016	K	5,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/008 / 62816609015
23/12/2016	K	5,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/008 / 62816609015
03/01/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
23/01/2017	K	5,673,600	YODI SUKMANA IRAWAN	/ 008/62816609015
27/02/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
14/03/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
24/03/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
05/05/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
25/07/2017	K	10,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/ 008/62816609015
26/07/2017	K	5,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/008 / 62816609015
16/08/2017	K	15,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/ 008/62816609015
14/09/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

Halaman 26 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



22/09/2017	K	2,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
09/10/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
11/10/2017	K	4,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
26/10/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
30/10/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
11/12/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
11/12/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
31/05/2018	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
<b>Jumlah</b>		<b>108,673,600</b>		

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 6790243330 a.n. ANWAR FIRMANSYAH pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 pengiriman dana tersebut dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak TBTS dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
19/12/2016	D	2,500,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 6790243330 a.n. ANWAR FIRMANSYAH pernah menerima dana dari rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN transfer dana tersebut dalam rangka pemberian fee (bagi hasil) kepada RIZKI CHANDRASARI karena membantu penagihan pembayaran kertas faktur pajak kepada MARUHUM SIRAIT alias ALDO yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA, pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
27/04/2018	K	5,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
24/05/2018	K	5,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
<b>Jumlah</b>		<b>10,000,000</b>		

Halaman 27 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 1281249334 dan 5660307399 a.n. RISMA MEILIANA pernah menerima dana dari rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN transfer dana tersebut dalam rangka pemberian fee (bagi hasil) kepada RIZKI CHANDRASARI karena membantu penagihan pembayaran kertas faktur pajak kepada MARUHUM SIRAIT alias ALDO yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sebagai berikut :

- Rekening nomor 1281249334;

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
18/01/2019	K	28,275,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

- Rekening nomor 5660307399;

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
02/02/2018	K	3,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

- Bahwa rekapitulasi faktur pajak masukan PT ANIGOS JAYA PERKASA NPWP 92.306.296.2-407.000 yang diperantarai/dijual oleh YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI yang berasal dari HERI PURWANTO (PT KARISMA ENERGI PERKASA, PT ALAM MAKMUR BAHAGIA, PT DUA PRAKARSA ABADI) pada kurun waktu tahun 2020 yang diindikasikan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (FP TBTS) sbb:

No	Nama/ NPWP Penerbit	Nilai PPN (Rp.)
1	PT KARISMA ENERGI PERKASA/ 91.393.330.5-436.000	1,463,150,300
2	PT ALAM MAKMUR BAHAGIA/ 93.552.120.3- 434.000	3,739,384,880
3	PT DUA PRAKARSA ABADI/ 94.270.280.4- 412.000	1,532,520,000
Jumlah		6,735,055,180





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa berdasarkan ketentuan Pasal 44B UU KUP jo. Pasal 44 B Undang-Undang No.7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, maka besarnya jumlah pajak yang harus disetorkan oleh **PT ANIGOS JAYA PERKASA** ke Kas Negara, atas perbuatan Terdakwa **RIZKI CHANDRASARI** alias **KIKI**, yaitu jumlah pajak yang harus disetorkan ke Kas Negara adalah **Rp.269.402.207,00** (*dua ratus enam puluh sembilan juta empat ratus dua ribu dua ratus tujuh rupiah*).
- Bahwa Akibat perbuatan terdakwa selaku perantara Faktur Pajak TBTS yang telah diterbitkan melalui setidak-tidaknya perusahaan **PT KARISMA ENERGI PERKASA**, **PT ALAM MAKMUR BAHAGIA**, **PT DUA PRAKARSA ABADI.**, untuk digunakan oleh **PT ANIGOS JAYA PERKASA**, telah menimbulkan kerugian pada pendapatan negara dari sektor perpajakan yaitu **sebesar Rp.6.735.055.180,00** (*enam miliar tujuh ratus tiga puluh lima juta lima puluh lima ribu seratus delapan puluh rupiah*)

-----Perbuatan Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki merupakan tindak pidana sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 39A huruf a Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHPidana

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

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

1. Saksi Nurulina dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:
  - Bahwa saksi pernah diperiksa Penyidik dan keterangan saksi keterangan saksi di Penyidik tersebut benar;
  - Bahwa saksi tahu mengapa saudara dihadirkan ke persidangan ini terkait tindak pidana yang dilakukan oleh terdakwa;
  - Bahwa saksi kenal dengan terdakwa sebagai wajib Pajak;
  - Bahwa saksi bekerja di KPP Pratama Bekasi selatan sebagai AR Account Representative tahun 2015 s/d 2018, tahun 2018 s/d 2021 sebagai AR KPP Pratama Jakarta Pasar Rebo dan tahun 2021 sampai dengan sekarang sebagai AR di KPP Madya Dua Jakarta Timur;
  - Bahwa saksi tugasnya pindah-pindah tapi tetap di bagian AR Account Representative ;

Halaman 29 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa saksi pertama di bagian AR Account Representative di KPP Bekasi Selatan, sekarang sebagai AR di KPP di Madya Dua Jakarta Timur dari Bulan Mei 2001 sampai dengan sekarang, hampir 2 (dua) tahun ;
- Bahwa terdakwa adalah karyawan dari PT. Masinton Abadi Sentosa wajib pajak yang di Ampuh oleh saksi, artinya saksi melakukan pengawasan sehubungan tugas saksi sebagai Account Representative (AR);
- Bahwa tugas saksi sebagai Account Representative (AR) sebagai berikut ;
  - Mengawasi kewajiban perpajakan wajib pajak yang di Ampuh;
  - Membuat Profil Wajib Pajak;
  - Melakukan himbauan-himbauan berkaitan dengan kewajiban perpajakan wajib Pajak misalkan ada data masuk kita himbau agar melakukan pembetulan SPT;
  - Melakukan Visit atau kunjungan ketempat wajib pajak. Dengan tujuan untuk mengetahui pemilik usaha, kegiatan utama, alamat usaha, gudang dan jalur transaksi;
  - Menerbitkan surat tagihan Pajak;
- Bahwa berkaitan dengan Terdakwa dan perkara ini saksi sudah melakukan kewajiban tugas-tugas tersebut yaitu : Untuk tahun pajak 2022 sudah saksi lakukan semua di KKP Madya Dua, Saya sudah melakukan tugas-tugas saya, saya mengecek laporan-laporan spt, saya melakukan visit atau kunjungan ketempat terdakwa;
- Bahwa sejak tahun 2021 saksi melihat untuk pajak sudah pindah di KPP di Madya Dua Jakarta Timur , saya sudah melakukan himbauan jika ada keterlambatan pembayaran, saya juga sdh melakukan kunjungan dan melakukan himbauan juga;
- Bahwa sejak tanggal 24 Mei 2021, sebelumnya terdapat di KPP Pasar Rebo;
- Bahwa saksi tahu wajib pajak di PT. Masinton Abadi Sentosa yaitu atas nama Firman bukan atas nama Terdakwa;
- Bahwa selama saksi melakukan pengawasan atau mengampuh wajib pajak pada PT. Masinton Abadi Sentosa apakah ada keterlambatan dalam laporan pajaknya terlambat laporan spt tahunan dan pembayarannya;
- Bahwa biasanya keterlambatan pelaporan pembayaran dan memasukan laporan spt tahunan alasannya belum siap faktur pajaknya dan terlambat untuk laporan tahunannya;

Halaman 30 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa kalo keterlambatan pasti terbaca di sistem akan tetapi kalo alasannya langsung menanyakan langsung ke wajib pajak atau langsung menanyakan ke wajib pajak atau keterdakwa ;
- Bahwa saksi menanyakan alasan keterlambatan mereka biasanya saya wa, Ke wajib pajak atau ke terdakwa langsung, dan biasanya wajib pajak mengakui ada keterlambatan ;
- Bahwa saksi tahu Terjadi keterlambatan sejak tersebut Tahun 2021;
- Bahwa untuk laporan sebelum tahun 2021 saksi kurang tahu, tapi sejak tahun 2021 sampai dengan sekarang saya sebagai AR sebagai AR KPP Pratama Jakarta Pasar Rebo;
- Bahwa yang di sampaikan oleh wajib pajak PT. Masinton Abadi Sentosa belum ada laporan keuangannya, jadi saksi tidak bisa menganalisa apakah memang ada Penghasilan atau tidak di tahun 2021 ;
- Bahwa untuk spt tahunan Keadaan laporan keuangan wajib pajak untuk tahun pajak, harus dilaporkan wajib pajak, itu yang belum dilaporkan wajib pajak tahun 2021, kalo PPN harus dilaporkan tiap bulan ada faktur pajak masukan yang harus disetor ke negara;
- Bahwa pada tahun 2021 untuk laporan ppn nya ada, jadi ppn nya harus ada yang disetorkan ke Negara, dan sudah di setorkan, untuk laporan tahunannya, belum dilaporkan karena disitu tidak ada laporan keuangannya, sedangkan untuk laporan satu tahun tidak bisa dilihat dari hanya tahunnya, jadi tidak bisa di analisa ;
- Bahwa faktur pajak itu di buat jika perusahaanya melakukan transaksi penjualan maka ada faktur pajak pengeluaran;
- Bahwa
- Bahwa Pajak Pemasukan dikreditkan untuk kurang bayarnya sudah disetor tahun 2021
- Bahwa saksi tidak meneliti untuk tahun 2016 sampai tahun 2020, hanya diintruksi untuk meneliti tahun 2021;
- Bahwa pada saat visit, saksi membuat laporan bahwa saat dihubungi tidak ada kegiatan, lalu saksi melaporkan kepada Pimpinan;
- Bahwa saksi di BAP 2 kali, pertama awal tahun 2022, kedua tanggal 22 November tahun 2022 ;
- Bahwa pada saat saksi melakukan kunjungan , sedang tidak ada kegiatan diperusahaan, saat itu saksi bertemu dengan karyawan tapi lupa namanya;

Halaman 31 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

## 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 terhadap keterangan saksi tersebut, Terdakwa menerangkan keterangan saksi tersebut Terdakwa menyatakan tidak keberatan dan membenarkannya ;

2. Saksi Asep Saputra dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:

- Bahwa keterangan saksi di Penyidik sudah benar.
- Bahwa saksi kenal dengan terdakwa sebagai wajib pajak, dan saya bekerja di Direktorat Jenderal Pajak;
- Bahwa saksi bekerja di KPP Pratama Bekasi Utara sejak tahun 2012 sampai dengan sekarang ;
- Bahwa mengenai PT. Masinton Abadi Sentosa itu berada di wilayah mana saksi kurang tahu, saksi hanya meneliti untuk PT. Anigos Jaya Perkasa;
- Bahwa ada faktur transaksi antara PT. Masinton Abadi Sentosa dengan PT. Anigos jaya Perkasa;
- Bahwa saksi melihat di SI DJP Tahun 2020;
- Bahwa tahun 2020 Ada faktur tapi tidak ingat jumlahnya ada berapa ;
- Bahwa saksi belum meneliti untuk tahun 2020, tapi ada transaksi fakturnya aja tahun 2020;
- Bahwa saksi tahu Direktur PT. Anigos jaya Perkasa seingat saya ada 2 (dua) orang: Boy dan Andi Habibi;
- Bahwa tugas saksi:
  - Mengawasi kewajiban perpajakan wajib pajak yang di Ampuh;
  - Membuat Profil Wajib Pajak;
  - Melakukan himbauan-himbauan berkaitan dengan kewajiban perpajakan wajib Pajak misalkan ada data masuk kita himbau agar melakukan pembetulan SPT;
  - Melakukan Visit atau kunjungan ketempat wajib pajak. Dengan tujuan untuk mengetahui pemilik usaha, kegiatan utama, alamat usaha, gudang dan jalur transaksi;
  - Menerbitkan surat tagihan Pajak,
- Bahwa PT. Anigos Jaya Perkasa melaporkan SPT masa PPN dalam kurun waktu Tahun 2020, berdasarkan sistem informasi Direktorat Jenderal Pajak (SI-DJP) PT. Anigos Jaya Perkasa melaporkan spt masa ppn dalam kurun waktu tahun 2020 ;
- Bahwa sejak tanggal 2 Pebuari 2022 sampai 2 November tahun 2022 ;

Halaman 32 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

#### 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 pada saat melakukan kunjungan langsung ke perusahaan saksi hanya Tanya jawab keberlangsungan Perusahaan ;
- Bahwa saksi membenarkan barang bukti di sidang sebagai berikut :
  - Print out Profil PT ANIGOS JAYA PERKASA NPWP 92.306.296.2-407.000 sebanyak 1 (satu) set;
  - Print out dokumen profil PT ANIGOS JAYA PERKASA dari aplikasi AHU-Online DJP sebanyak 1 (satu) set; dan
  - Foto copy dokumen terkait administrasi perpajakan PT ANIGOS JAYA PERKASA sebanyak 3 (tiga) set

Bahwa atas keterangan saksi tersebut, Terdakwa menerangkan keterangan saksi tersebut Terdakwa menyatakan tidak keberatan dan membenarkannya ;

3. Saksi Inkahary Saalindo dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:

- Bahwa saksi mengerti dihadirkan ke persidangan ini terkait tindak pidana yang dilakukan oleh Terdakwa;
- Bahwa saksi kenal sebagai wajib pajak, dan saya bekerja di Direktur jendral pajak ;
- Bahwa saksi tidak tahu, karena saya mengampuh PT.Awalet;
- Bahwa kalo dilihat dari Sistem informasi ATAU SIDJP ada, tahun 2017 sampai 2019;.
- Bahwa ada faktur yang diterbitkan oleh PT. Awalet untuk PT. Masinton Abadi sentosa yaitu transaksi PT. Awalet dengan PT. Masinton Abadi Sentosa;
- Bahwa saksi dinas di KPP Pratama Kendari ;
- Bahwa dari bulan oktober 2021 sampai bulan Nopember 2022 saya pengampuh dari PT. Awalet, dan pada bulan Desember 2022 Pt. Awalet sudah tidak lagi dalam pengawasan saya;
- Bahwa di SIDJB itu isinya bisa melihat profil dan wajib pajak , bisa melihat siapa pengampuhnya, berbagai pembayaran, bisa melihat transaksi dan siapa saja yang mendaftar;
- Bahwa ada perbedaan kewenangan kewilayahan dan strategis yaitu dari besarnya setoran transaksinya dan wilayah yang wajib pajak;
- Bahwa terkait dengan perkara ini apa yang saudara ketahui terhadap terdakwa yaitu faktur transaksi yang tidak sesuai dengan kondisi yang sebenarnya;
- Bahwa ada transaksi PT. Awalet dengan PT. Masinton;
- Bahwa saksi melakukan kunjungan atau Visit;
- Bahwa saksi membenarkan barang bukti di sidang sebagai berikut :

Halaman 33 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

#### 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

- Fotocopy Surat Keterangan Terdaftar nomor S-16441KT/WPJ.15/KP.0503/2016 tanggal 10 November 2016 sebanyak 1 (satu) lembar;
- Fotocopy Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak nomor S-715PKP/WPJ.15/KP.0503/2016 tanggal 10 November 2016 sebanyak 1 (satu) lembar;
- Fotocopy Laporan Pelaksanaan Kunjungan (Visit) nomor LAP-7691/WPJ.15/KP.0501/2019 tanggal 30 Oktober 2019 sebanyak 1 (satu) set;
- Fotocopy Laporan Informasi, Data, Laporan dan/atau Pengaduan nomor IDLP-001/WPJ.15/KP.05/2019 tanggal 27 Maret 2019 sebanyak 1 (satu) set;
- Fotocopy Keputusan Direktur Jenderal Pajak nomor KEP-161/PJ.15/2019 tanggal 02 Desember 2019 sebanyak 1 (satu) set;
- Rekapitulasi faktur pajak yang dikreditkan PT ALWALED JAYA PERKASA tahun 2017 s.d. 2019 sebanyak 1 (satu) set; dan
- Dokumen surat terkait PT ALWALED JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set;

Bahwa atas keterangan saksi tersebut, Terdakwa menerangkan keterangan saksi tersebut Terdakwa menyatakan tidak keberatan dan membenarkannya ;

4. Saksi Heru Kiswanto dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:

- Bahwa saksi pernah diperiksa Penyidik dan keterangan saksi di Penyidik benar.
- Bahwa saksi tahu dihadirkan ke persidangan ini terkait tindak pidana yang dilakukan oleh Terdakwa;
- Bahwa saksi kenal dengan terdakwa karena dia wajib pajak;
- Bahwa saksi bekerja di Direktorat Jenderal Pajak Kpp Pratama Bekasi Utara;
- Bahwa saksi pengampuh PT. Masinton Motorindo Cemerlang Oktober 2021 sampai dengan sekarang;
- Bahwa PT.Masinton otorindo Cemerlang itu ada faktur yang dikreditkan yang tidak sesuai dengan sebenarnya, yang dibuat oleh PT. Masinton Abadi Jaya;
- Bahwa saksi melakukan visit ke PT. Masinton Motorindo Cemerlang pernah sekali;
- Bahwa dalam SIDJB apakah ada laporan dari tahun 2016 sampai dengan tahun 2020 faktur pajak PT-PT (dari bap kepolisian)tersebut
- Bahwa ada ketelambatan atau kurang bayar untuk pelopran PPN dan PPH nya;

Halaman 34 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

## 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 saksi membebnarkan barang bukti di sidang sebagai berikut :
  - Print out Profil **PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG** NPWP 66.276.250.9-432.000 sebanyak 1 (satu) set; dan
  - Foto copy Surat Kepala KPP Pratama Bekasi Utara nomor SP2DK-1690/WPJ.33/KP.04/2022 tanggal 26 Juli 2022 hal Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan sebanyak 1 (satu) set
- Bahwa atas keterangan saksi tersebut, Terdakwa menerangkan keterangan saksi tersebut Terdakwa menyatakan tidak keberatan dan membenarkannya ;
5. Saksi Robertha Nimas dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:
- Bahwa saksi pernah diperiksa Penyidik dan keterangan saudara di Penyidik benar.
  - Bahwa saksi tidak kenal dengan terdakwa ;
  - Bahwa saksi tahu mengapa saudara dihadirkan ke persidangan ini terkait tindak pidana yang dilakukan oleh Terdakwa;
  - Bahwa saksi akan menjelaskan terkait beberapa rekening yang terdaftar di BCA ;
  - Bahwa rekening atas nama PT Masinton Abadi Sentosa, Rekening atas nama Terdakwa Rizqi Chandrasari No. Rekening : 1281524955 ;
  - Bahwa rekening yang disebutkan dibuka tahun 2007 dan sampai saat ini masih aktif ;
  - Bahwa rekening atas nama Marhum Sirait, kemudian rekening atas nama Anwar Firmansyah, rekening atas nama Risma Meliana, rekening atas nama PT Anigos Jaya Perkasa ;
  - Bahwa rekening ada nama Anwar Firmansyah, itu orang perorangan, kaitannya dengan perkara ini adalah dia tercatat di Bank BCA, dan dari rekening yang bersangkutan itu ditemukan terdapat 1 (satu) transaksi atas nama Anwar Firmansyah ;
  - Bahwa Anwar Firmansyah ada transaksi penarikan dana kalau dengan atas nama Terdakwa tidak ada, tapi ada transaksi penarikan dari Yodi Sukmairawan ;
  - Bahwa secara detailnya saya tidak tahu, hanya dari informasi yang kami terima ada dari catatan yang kami terima, dijelaskan bahwa ada tindak pidana, Cuma seperti apa detailnya saya tidak tahu ;
  - Bahwa jadi memang awal mula kami menerima surat permintaan informasi dari Direktorat penegakan hukum dari Dirjen Pajak Keuangan, bersurat resmi ke BCA, sesuai dengan ketentuan hukum asas keterbukaan

Halaman 35 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

informasi di bidang perpajakan, memang punya kewenangan memang memiliki kewenangan untuk mendapatkan informasi tersebut, sepanjang tanda tangan sesuai dengan ketentuan dalam UU maupun Peraturan Keuangan yang dikeluarkan, itu jadi dasar kami untuk memberikan data informasi tersebut ;

- Bahwa nomor rekening 03480233441 yang awalet tadi bertransaksi dengan rekening atas nama Yodi Sukma irawan 2016 - 2019 ada transaksi Rp. 560.600.000,- ;(lima ratus enam puluh juta enam ratus ribu rupiah);
- Bahwa periode 2016 – 2017 Rp. 108.673.600 seratus delapan juta enam ratus tujuh puluh tiga ribu enam ratus rupiah);
- Bahwa saksi membenarkan barang bukti di sidang sebagai berikut :
  - Printout rekening koran nomor 07635132132 a.n. PT ALWALED JAYA PERKASA tahun 2018 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set,
  - Printout rekening koran nomor 1281524955 a.n. RIZKI CHANDRASARI tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set;
  - Printout rekening koran nomor 6281246876 a.n. RIZKI CHANDRASARI periode Agustus 2018 s.d. Desember 2020 sebanyak 1 (satu) set;
  - Printout rekening koran nomor 6790243330 a.n. ANWAR FIRMANSYAH tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set; dan
  - Printout rekening koran nomor 1281249334 dan 5660307399 a.n. RISMA MEILIANA tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set,
  - Fotocopy formulir permohonan pembukaan rekening baru terpadu badan usaha nomor 6280602521 dan 6280777135 a.n. PT MASINTON ABADI SENTOSA sebanyak 1 (satu) set;
  - Printout rekening koran nomor 6280750113 a.n. PT MASINTON ABADI SENTOSA tahun 2016 sebanyak 1 (satu) set;
  - Printout rekening koran nomor 6280602521 dan 6280777135 a.n. PT MASINTON ABADI SENTOSA tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 2 (dua) set;
  - Printout rekening koran nomor 5210656393 a.n. MARUHUM SIRAIT tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set;
  - Printout rekening koran nomor 1281524955 a.n. RIZKI CHANDRASARI tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set;
  - Printout rekening koran nomor 6281246876 a.n. RIZKI CHANDRASARI periode Agustus 2018 s.d. Desember 2020 sebanyak 1 (satu) set;
  - Printout rekening koran nomor 6790243330 a.n. ANWAR FIRMANSYAH tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set; dan
  - Printout rekening koran nomor 1281249334 dan 5660307399 a.n. RISMA MEILIANA tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set.

Halaman 36 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Fotocopy formulir pembukaan rekening badan usaha/ badan hukum nomor 00661477091 a.n. PT ANIGOS JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set; dan

- Printout rekening koran nomor 00661477091 a.n. PT ANIGOS JAYA PERKASA tahun 2020 sebanyak 1 (satu) set

Bahwa atas keterangan saksi tersebut, Terdakwa menerangkan keterangan saksi tersebut Terdakwa menyatakan tidak keberatan dan membenarkannya;

6. Saksi Nurlita Wulandari dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:

- Bahwa saksi pernah diperiksa Penyidik dan keterangan saksi di Penyidik benar.
- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa
- Bahwa saksi dihadirkan ke persidangan ini terkait tindak pidana perpajakan yang dilakukan oleh Terdakwa;
- Bahwa saksi tahu PT Masinton Motorindo Cemerlang bergerak dibidang Karoseri dan General Kontraktor ;
- Bahwa PT Masinton Motorindo Cemerlang memiliki rekening di Bank Mandiri , diantaranya dengan nomor rekening 1670001464105 dan 1670003378923, dan satu lagi saya tidak ingat ;
- Bahwa PT Masinton Motorindo Cemerlang melakukan transaksi dengan Yoni Sukmanatilawan;
- Bahwa sekitar Rp. 1.000.000.000,- (satu milyar rupiah) ;
- Bahwa pernah ada transaksi antara PT Masinton Motorindo Cemerlang dengan Hani Herliani;
- Bahwa saksi bekerja di Bank Mandiri Cabang bekasi Pratama ;
- Bahwa saksi membenarkan barang bukti di sidang sebagai berikut :

- Foto copy aplikasi pembukaan rekening produk dana nasabah badan nomor 1670001464105 a.n. PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG beserta printout rekening koran tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set; dan

- Foto copy aplikasi pembukaan rekening produk dana nasabah badan nomor 1670022211113 a.n. PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG beserta printout rekening koran tahun 2018 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set;

Bahwa atas keterangan saksi tersebut, Terdakwa menerangkan keterangan saksi tersebut Terdakwa menyatakan tidak keberatan dan membenarkannya ;

Halaman 37 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

#### 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

7. Saksi Upik Setyaningrum dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:
- Bahwa saksi pernah diperiksa Penyidik dan keterangan saudara di Penyidik benar.
  - Bahwa saksi tidak kenal dengan terdakwa
  - Bahwa saksi tahu mengapa saudara dihadirkan ke persidangan ini terkait tindak pidana yang dilakukan oleh Terdakwa;
  - Bahwa PT Masinton Motorindo Cemerlang memiliki banyak rekening di Bank Mandiri ada 4 (empat) diantaranya dengan nomor rekening 1670001464105 dan 1670003378923 ;
  - Bahwa jabatan saksi di Bank BCA Cabang Bekasi Pejuang sebagai Kepala Cabangnya ;
  - Bahwa saat terjadi tindak pidana yang dilakukan oleh Terdakwa ada pemeriksaan rekening PT Masinton Motorindo Cemerlang;
  - Bahwa yang saksi tahu PT Masinton Motorindo Cemerlang bergerak dibidang perdagangan ;
  - Bahwa dari data-data yang saksi bawa, ada beberapa rekening PT ada beberapa rekening pribadi ;
  - Bahwa rekening No. 156 004725 atas nama PT Awalet Jaya Perkasa ;
  - Bahwa PT Awalet Jaya Perkasa pernah pinjam dana ke Yodi Sukma irawan;
  - Bahwa saksi membenarkan barang bukti di sidang sebagai berikut :
- Foto copy aplikasi pembukaan rekening produk dana non perorangan nomor 1560014107256 dan 1560014607164 a.n. PT ALWALED JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set;
  - Print out rekening koran nomor 1560014107256 a.n. PT ALWALED JAYA PERKASA tahun 2018 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set;
  - Print out rekening koran nomor 1560014607164 a.n. PT ALWALED JAYA PERKASA tahun 2019 sebanyak 1 (satu) set,
  - Foto copy aplikasi pembukaan rekening produk dana non perorangan nomor 1560015377700, 1560015377742, 1560016045744 dan 1560067008880 a.n. PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG beserta printout rekening koran tahun 2020 sebanyak 1 (satu) set; dan
  - Print out rekening koran nomor 1560015377700 a.n. PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG tahun 2019 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set,
  - Foto copy aplikasi pembukaan rekening produk dana non perorangan nomor 1560016056451 a.n. PT MASINTON ABADI SENTOSA beserta printout rekening koran tahun 2020 sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 38 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

#### 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

- Print out rekening koran nomor 1560005158755 a.n. MARUHUM SIRAIT tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set,
- Foto copy aplikasi pembukaan rekening produk dana non perorangan nomor 1560015387857, 1560015931662 dan 1560016045769 a.n. PT ANIGOS JAYA PERKASA sebanyak 3 (tiga) set; dan
- Print out rekening koran nomor 1560015387857, 1560019167958, 1560015931662, dan 1560016045769 a.n. PT ANIGOS JAYA PERKASA tahun 2020 sebanyak 4 (empat) set

Bahwa atas keterangan saksi tersebut, Terdakwa menerangkan keterangan saksi tersebut Terdakwa menyatakan tidak keberatan dan membenarkannya ;

8. Saksi Heri Purwanto alias Heri dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:

- Bahwa saksi pernah diperiksa Penyidik dan keterangan saudara di Penyidik benar.
- Bahwa saksi tahu mengapa saudara dihadirkan ke persidangan ini terkait tindak pidana perpajakan yang dilakukan oleh Terdakwa yaitu terkait dengan kasus faktur fiktif
- Bahwa saksi tidak mengenal perusahaan-perusahaan sbb.:
  - 1) PT MASINTON ABADI SENTOSA NPWP 03.015.462.9-009.000;
  - 2) PT ALWALED JAYA PERKASA NPWP 72.515.056.9-061.000;
  - 3) PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG NPWP 66.276.250.9-432.000; dan
  - 4) PT ANIGOS JAYA PERKASA NPWP 92.306.296.2-407.000,ke – 4 Perusahaan tersebut pernah memesan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (TBTS) yang saksi terbitkan atau perantara melalui YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI.
- Bahwa saksi tidak mengenal MARUHUM SIRAIT alias ALDO secara langsung, saksi mengetahui nama MARUHUM SIRAIT alias ALDO dari YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI, YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI adalah orang yang memperantarai pemesanan kertas faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (TBTS) untuk MASINTON Group.
- Bahwa Perusahaan yang saksi gunakan untuk menerbitkan kertas faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (TBTS) kepada MASINTON Group adalah sbb:
  - PT BUMI ELEKTRINDO JAYA NPWP 85.595.372.5-436.000;
  - PT KARISMA CAHAYA ENERGI NPWP 86.257.664.2-436.000;
  - PT KARISMA ENERGI PERKASA NPWP 91.393.330.5-436.000;

Halaman 39 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- PT ALAM MAKMUR BAHAGIA NPWP 93.552.120.3-434.000; dan
- PT DUA PRAKARSA ABADI NPWP 94.270.280.4-412.000.
- Bahwa kepada saksi diperlihatkan rekapitulasi faktur pajak masukan PT MASINTON ABADI SENTOSA NPWP [03.015.462.9-009.000](https://putusan.mahkamahagung.go.id/putusan/03.015.462.9-009.000) pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 yang diindikasikan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya;
- Bahwa PT KARISMA CAHAYA ENERGI NPWP 86.257.664.2-436.000 dan PT KARISMA ENERGI PERKASA NPWP 91.393.330.5-436.000 adalah perusahaan yang saksi gunakan untuk menerbitkan kertas faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (TBTS);
- Bahwa PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS NPWP 71.911.329.2-044.000 adalah perusahaan yang dimiliki/ digunakan oleh YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI untuk menerbitkan kertas faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (TBTS);
- Bahwa Perusahaan pengguna pada umumnya yaitu PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG dan PT ANIGOS JAYA PERKASA, mengkreditkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (TBTS) pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2020 untuk mengurangi setoran PPN yang seharusnya.
- Bahwa harga kertas faktur pajak yang saksi HERI PURWANTO alias HERI jual kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG dan PT ANIGOS JAYA PERKASA, melalui YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI adalah saksi mendapat sebesar 8% (delapan persen) dari nilai PPN yang tertera dalam faktur pajak.
- Bahwa proses penerbitan kertas faktur pajak kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG dan PT ANIGOS JAYA PERKASA, adalah saksi. menerima pesanan kertas faktur pajak dari YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI melalui *Whatsapp*, yang berisi data customer/ pengguna seperti NPWP, nama perusahaan, alamat perusahaan, jenis barang dan kuantitasnya, nilai yang dipesan tergantung kebutuhan pemesan, Atas pesanan dari YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI selanjutnya saksi HERI PURWANTO alias HERI teruskan ke PANJI untuk proses penerbitan faktur pajaknya melalui *Whatsapp*, PANJI adalah teknisi/ operator pembuatan kertas faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (TBTS), setelah faktur pajak

Halaman 40 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

selesai dibuat dan dilaporkan ke kantor Pajak, soft copy dikirimkan melalui *Whatsapp* ke YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI, kemudian fisiknya dikirimkan oleh PANJI atau saksi serahkan kepada YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI.

- Bahwa proses pembayaran kertas faktur pajak oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG dan PT ANIGOS JAYA PERKASA, melalui YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI adalah dengan memberikan uang muka terlebih dahulu sebesar 50%, sisanya dibayar pada saat faktur pajak dilaporkan dalam SPT Masa PPN. pada faktanya uang muka yang dibayarkan tidak selalu 50%, dan sisa pembayarannya dibayarkan pada saat pemesanan berikutnya.
- Bahwa pada awalnya pembayaran dari YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI melalui transfer, diantaranya ke rekening saksi HERI PURWANTO alias HERI di Bank BCA nomor 3480233441 dan Bank MANDIRI nomor 1330012416079 atas nama HERI PURWANTO,
- Bahwa di persidangan diperlihatkan barang bukti berupa faktur-faktur Pajak masukan yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (TBTS) yang digunakan PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG dan PT ANIGOS JAYA PERKASA benar faktur-faktur pajak tersebut yang di terbitkan oleh saksi HERI PURWANTO dan FAUZAN.

Bahwa atas keterangan saksi tersebut, Terdakwa menerangkan keterangan saksi tersebut Terdakwa menyatakan tidak keberatan dan membenarkannya ;

9. Saksi Teguh Hariyono dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:

- Bahwa saksi pernah melakukan kegiatan pengunduhan data/ forensik terhadap handphone milik YODI SUKMANA IRAWAN pada hari Selasa tanggal 28 September 2021.
- Bahwa saksi merupakan salah satu tim yang ditugaskan melakukan kegiatan Forensik Digital terhadap YODI SUKMANA IRAWAN berdasarkan Surat Tugas Forensik Digital dari Direktur Penegakan Hukum nomor STFD-43/PJ.05/2021 tanggal 22 September 2021.
- Bahwa Prosedur yang dilakukan dalam melakukan kegiatan Forensik Digital terhadap handphone milik YODI SUKMANA IRAWAN;
- Bahwa pada akhir proses penyalinan data/informasi elektronik, perangkat lunak atau mesin penyalin khusus forensik digital akan mengeluarkan

Halaman 41 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

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



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

laporan proses perolehan data/informasi elektronik dengan mencantumkan sebuah sarana verifikasi berupa *Hash Value*. *Hash Value* ini adalah hasil perhitungan algoritma yang menghasilkan suatu rangkaian angka dan/atau huruf dengan panjang tetap. Fungsi dari *Hash Value* adalah sebagai identitas spesifik atas file hasil unduhan seperti sidik jari digital dan sebagai sarana perlindungan atas keaslian data. Perhitungan algoritma untuk menghasilkan *Hash Value* dirancang hanya dapat dilakukan satu arah. Dengan kata lain, tidak dimungkinkan untuk menghasilkan sebuah dokumen elektronik dari sebuah nilai Hash. Jadi, bisa disimpulkan bahwa tidak ada satu pihak pun yang dapat mengubah/memodifikasi sebuah dokumen elektronik tanpa mengubah *Hash Value*-nya.

- Bahwa Hasil image/ copy/ perolehan data/ informasi elektronik dari Wajib Pajak, terutama yang diperoleh menggunakan metode *bit-stream copy* dengan *hardware* akan menyalin seluruh informasi yang ada pada suatu media penyimpanan. Akibatnya akan sangat banyak sekali dokumen elektronik yang tidak berkaitan dengan kasus yang sedang ditangani, contohnya: File gambar standar/ default bawaan OS, File musik bawaan OS, cookies dari internet, file-file yang dibuat oleh aplikasi, file-file terkait driver yang diinstall, dan masih banyak lagi. Jumlah file seperti ini bisa berjumlah hingga belasan hingga puluhan juta file. Dengan jumlah sebanyak itu, penyelesaian kasus tidak akan dapat dilakukan dengan cepat. Pengolahan disini terutama berfungsi untuk menyortir secara cepat dokumen elektronik/ file yang mempunyai karakteristik tertentu sesuai pesanan Tim Penyidik. Selain itu Tim Forensik fokus ke aplikasi percakapan terkait penerbitan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (FP TBTS) oleh YODI SUKMANA IRAWAN.
- Bahwa Tanggung jawab Tim Forensik adalah membantu proses perolehan data/ informasi elektronik hingga menyampaikan dokumen setelah melalui proses pengolahan, apabila pada waktu perolehan data elektronik dilakukan dengan *bit stream copy*. Dari proses verifikasi pada software pengolah, tidak ada perubahan pada *file image*.
- Bahwa saksi memperoleh petunjuk terkait tindak pidana yang dilakukan terdakwa, dari handphone milik YODI SUKMANA IRAWAN berupa pembicaraan whatsapp antara pihak sbb.:
- Whatsapp antara YODI SUKMANA IRAWAN menggunakan nomor 6281287550443 dengan nomor 628119000625 dengan nama MASINTON WA;

Halaman 42 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

### 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

- Whatsapp antara YODI SUKMANA IRAWAN menggunakan nomor 6281287550443 dengan nomor 6287870000625 dengan nama ALWALED JAYA WA;
- Whatsapp antara YODI SUKMANA IRAWAN menggunakan nomor 6281287550443 dengan nomor 6281573741002 dengan nama H HERI WA BARU 9; dan
- Whatsapp antara YODI SUKMANA IRAWAN menggunakan nomor 6281287550443 dengan nomor 6282289083468 dengan nama FAUZAN WA BARU PISAN.
- Dari pembicaraan tersebut diketahui nomor 628119000625 dengan nama MASINTON WA dan nomor 6287870000625 dengan nama ALWALED JAYA WA melakukan pemesanan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya kepada YODI SUKMANA IRAWAN, kemudian atas pemesanan tersebut diteruskan YODI SUKMANA IRAWAN kepada nomor 6281573741002 dengan nama H HERI WA BARU 9 dan nomor 6282289083468 dengan nama FAUZAN WA BARU PISAN. Pembayaran faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya dari MASINTON WA dan ALWALED JAYA WA kepada YODI SUKMANA IRAWAN, secara transfer tunai ke rekening Bank Mandiri nomor 1820001624121 atas nama HENNY HERLIANI.
- Bahwa ada petunjuk peran RIZKI CHANDRASARI alias KIKI terkait penerbitan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya oleh YODI SUKMANA IRAWAN, diduga yang melakukan pemesanan dengan nomor 628119000625 dengan nama MASINTON WA dan nomor 6287870000625 dengan nama ALWALED JAYA WA adalah terdakwa RIZKI CHANDRASARI, karena fee (bagi hasil) dari YODI SUKMANA IRAWAN atas penerbitan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya ditransfer ke rekening BCA nomor 1281524955 atas nama terdakwa RIZKI CHANDRASARI.
- Bahwa ada perhitungan atau formulasi tertentu terkait fee (bagi hasil) yang diberikan YODI SUKMANA IRAWAN kepada terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI berdasarkan whatsapp antara YODI SUKMANA IRAWAN menggunakan nomor 6281287550443 dengan nomor 628119000625 dengan nama MASINTON WA pada tanggal 26/07/2021 15:37:55(UTC+7), dimana disebutkan bahwa „kalau yg anigos kemarin kan 5 bu kalau masinton 4 dari ppn“. 5 dan 4 diduga merupakan persentase yang diberikan YODI SUKMANA IRAWAN kepada

Halaman 43 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

### 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

terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI, dari harga faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya sebesar 25%.

- Bahwa di persidangan diperlihatkan barang bukti berupa Fotocopy Berita Acara Perolehan Data Elektronik Nomor BA.Perolehan-002/STFD-043-21/PJ.053/2021 tanggal 6 Oktober 2021 sebanyak 1 (satu) set; Print out rincian percakapan whatsapp antara YODI SUKMANA IRAWAN dengan terdakwa RIZKI CHANDRASARI ALIAS KIKI sebanyak 2 (dua) set; Print out rincian percakapan whatsapp antara YODI SUKMANA IRAWAN dengan HERI PURWANTO sebanyak sebanyak 1 (satu) set; dan Print out rincian percakapan whatsapp antara YODI SUKMANA IRAWAN dengan FAUZAN sebanyak sebanyak 1 satu set, kemudian saksi menjelaskan bahwa bukti-bukti tersebut adalah bukti-bukti didapat dengan Prosedur kegiatan Forensik Digital terhadap handphone milik YODI SUKMANA IRAWAN Handphone yang disita dari Penyidik dengan nomor 6281287550443.saksi membenarkan.

Bahwa atas keterangan saksi tersebut, Terdakwa menerangkan keterangan saksi tersebut Terdakwa menyatakan tidak keberatan dan membenarkannya ;

10. Saksi Teguh Haryanto dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:

- Bahwa saksi pernah diperiksa Penyidik dan keterangan saudara di Penyidik benar.
- Bahwa saksi tahu mengapa saudara dihadirkan ke persidangan ini terkait tindak pidana perpajakan yang dilakukan oleh Terdakwa;
- Bahwa saksi sebelumnya sebagai PH-nya si Terdakwa, saat jadi Tersangka, saya Legalnya PT Masinton di tempatnya Terdakwa bekerja ;
- Bahwa saksi mengetahui mengenai pemanfaatan faktur pajak, faktur pajak yang dikreditkan ke PT Masinton ;
- Bahwa PT Masinton bergerak dibidang jual beli Solar, dan terdakwa sebagai karyawan di bagian accounting ;
- Bahwa saksi sebagai legalnya sejak tahun 2018 karena ada kasus tahun 2022 ;
- Bahwa perusahaannya ini masih ada dan tidak ownernya Marham Sirait ;
- Bahwa saksi menjadi legal PT Masinton atas permintaan dari owner PT Masinton ;
- Bahwa saksi sebagai legalnya Terdakwa tidak tahu siapa yang melakukan pertama kali ;
- Bahwa setahu saksi Terdakwa hanya karyawan PT Masinton ;

Halaman 44 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

## Disclaimer

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa terdakwa menggunakan dan mendapatkan bagian dari penerbitan faktur fiktif dan menggunakan faktur fiktif itu keperluan pengurangan pajak ;
- Bahwa yang membayar saksi sebagai kuasa hukum adalah PT Masinton melalui Terdakwa ;

Bahwa atas keterangan saksi tersebut, Terdakwa menerangkan keterangan saksi tersebut Terdakwa menyatakan tidak keberatan dan membenarkannya ;

11. Saksi Pupuh Samroh Puadah dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:

- Bahwa saksi pernah diperiksa Penyidik dan keterangan saudara di Penyidik benar, saksi dihadirkan ke persidangan ini terkait tindak pidana perpajakan yang dilakukan oleh Terdakwa;
  - Bahwa saksi bekerja di Bank Mandiri sejak tahun 1990 sampai sekarang, sekarang saksi sebagai Bank Operasional Manager cabang Jakarta Timur, Cibubur ;
  - Bahwa saksi kenal dengan PT Masinton, tetapi PT Masinton terdaftar di Bank Mandiri sejak kapan saksi kurang tahu ;
  - Bahwa PT Masinton punya rekening ya di Bank Mandiri di Cabang Cibubur
  - Bahwa rekening PT Masinton di Bank Mandiri Cibubur ada 3 (tiga) ;
  - Bahwa saat pembukaan saya belum bertugas di Bank Mandiri Cabang Cibubur, Bapak Harasan ;
  - Bahwa dari ketiga rekening itu apakah pernah PT Masinton itu melakukan pengiriman dana ke perusahaan- perusahaan lain, saksi tidak hafal ;
  - Bahwa benar aplikasi pembukaan rekening produk dana non perorangan nomor 1290008111888, 1290010100358 dan 1290011885429 atas nama PT MASINTON ABADI SENTOSA sebanyak 3 (tiga) set; dan Print out rekening koran nomor 1290008111888, 1290010100358 dan 1290011885429 atas nama PT MASINTON ABADI SENTOSA tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 3 (tiga) set;
- Bahwa atas keterangansaksi tersebut, Terdakwa menerangkan keterangan saksi tersebut Terdakwa tidak tahu ;

12. Saksi Mira Kuswini dibawah sumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan terdakwa dan tidak ada hubungan keluarga

Halaman 45 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

#### 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)



- Bahwa PT ALWALED JAYA PERKASA NPWP 72.515.056.9-407.001. Perusahaan tersebut merupakan salah satu Wajib Pajak yang terdaftar dan berada di wilayah kerja saya sesuai dengan Masterfile/ Sistem Informasi Perpajakan (SIDJP) Wajib Pajak KPP Pratama
- Bahwa profil PT ALWALED JAYA PERKASA NPWP 72.515.056.9-407.001 berdasarkan Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SI-DJP) adalah sbb.:
  - > PT ALWALED JAYA PERKASA statusnya adalah Cabang, terdaftar di KPP Pratama Bekasi Utara sejak 14 Februari 2017.
  - > PT ALWALED JAYA PERKASA beralamat di Ruko Saung Bambu, Jl Lingkar Utara Blok.B3 RT.04 RW.06, Perwira, Bekasi Utara, Kota Bekasi.
  - > Kegiatan usaha PT ALWALED JAYA PERKASA adalah Perdagangan Besar Atas Dasar Balas Jasa (Fee) Atau Kontrak dengan KLU 46100.
  - > Direksi PT ALWALED JAYA PERKASA adalah MARUHUM SIRAIT NPWP 67.923.832.9-407.000, alamat Kaliabang Nangka RT.01 RW.06, Bekasi Utara, Kota Bekasi, berdasarkan Akte Notaris Ny. SURYATI MOERWIBOWO, SH. nomor 05 tanggal 09 Maret 2015.
  - > Kewajiban perpajakan ALWALED JAYA PERKASA di KPP Pratama Bekasi Utara adalah pelaporan PPh Pasal 21 dan PPh Pasal 23.
- Bahwa PT ALWALED JAYA PERKASA NPWP 72.515.056.9-407.001, sejak terdaftar belum pernah melaporkan kewajiban perpajakan ke KPP Pratama Bekasi Utara
- Bahwa di persidangan diperlihatkan barang bukti berupa Print out Profil **PT ALWALED JAYA PERKASA** NPWP 72.515.056.9-407.001 sebanyak 1 (satu) set kemudian saksi menjelaskan bahwa bukti-bukti tersebut adalah bukti-bukti Berdasarkan Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SI-DJP).

Bahwa atas keterangan saksi tersebut, Terdakwa menerangkan keterangan saksi tersebut Terdakwa menyatakan tidak keberatan dan membenarkannya;

13. Saksi Yodi Sukmana Irawan tanpa disumpah pada pokoknya menerangkan sebagai berikut:

- Bahwa saksi mengenal perusahaan-perusahaan sbb.:
  - 1) PT MASINTON ABADI SENTOSA NPWP 03.015.462.9-009.000;
  - 2) PT ALWALED JAYA PERKASA NPWP 72.515.056.9-061.000;
  - 3) PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG NPWP 66.276.250.9-432.000; dan



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 4) PT ANIGOS JAYA PERKASA NPWP 92.306.296.2-407.000, selaku customer/ pengguna faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (FP TBTS) yang diterbitkan dan diperantarai oleh saksi YODI SUKMANA IRAWAN mengenalnya sebagai MASINTON Group.
- Bahwa saksi kenal dengan MARUHUM SIRAIT sehubungan penerbitan kertas faktur pajak PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS kepada MASINTON Group ada yang tidak dibayarkan JAJANG selaku orangnya H. ENDANG yang memesan kertas faktur pajak.
  - Bahwa selanjutnya saksi menghubungi via telepon, pihak MASINTON Group mengajak bertemu di kantor MASINTON Group di Jl. Malaka Raya No.26, Munjul, Cipayung, Jakarta Timur. Pada saat saksi datang di kantor MASINTON Group bertemu dengan MARUHUM SIRAIT alias ALDO dan staf-nya yaitu terdakwa, dalam pertemuan tersebut, MARUHUM SIRAIT alias ALDO menyatakan bahwa kertas faktur pajak PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS yang sebelumnya telah dilakukan pembayaran,
  - Bahwa saksi belum menerima pembayaran faktur pajak sebelumnya tersebut dari Endang selanjutnya disepakati untuk pemesanan kertas faktur pajak selanjutnya untuk PT. MASINTON Group akan langsung ke saksi YODI SUKMANA IRAWAN tetapi MARUHUM SIRAIT meminta pembayarannya fleksibel terkait DP dan pelunasannya, yang penting pemesanan kertas faktur pajak di proses dulu, dan yang akan melakukan komunikasi terkait pemesanan kertas faktur pajak MASINTON Group adalah terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI.
  - Bahwa Perusahaan yang saksi gunakan untuk menerbitkan kertas faktur pajak kepada MASINTON Group awalnya adalah PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS,
  - Bahwa setelah PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS tidak dapat digunakan oleh saksi lagi untuk menerbitkan faktur pajak TBTS karena jatah no seri faktur pajak sudah habis kemudian saksi menggunakan CV MITRA UTAMA dan CV NUR AULIA PUTRI setelah CV MITRA UTAMA dan CV NUR AULIA PUTRI tidak dapat digunakan, pemesanan kertas faktur pajak MASINTON Group saksi teruskan kepada HERI PURWANTO dan FAUZAN, Perusahaan yang digunakan HERI PURWANTO diantaranya adalah PT KARISMA ENERGI PERKASA, PT ALAM MAKMUR BAHAGIA, PT KARISMA CAHAYA ENERGI, PT DUA PRAKARSA ABADI dan PT BUMI ELEKTRINDO JAYA, sedangkan

Halaman 47 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

perusahaan yang digunakan FAUZAN adalah PT BROJOL PERMATA SEJAHTERA dan PT DEPATI SATRIA BANGUN PERKASA.

- Bahwa HERI PURWANTO dan FAUZAN adalah penerbit kertas faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (TBTS) yang diperantarai oleh saksi YODI SUKMANA IRAWAN,
- Bahwa PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS NPWP 71.911.329.2-044.000 adalah perusahaan yang saksi gunakan untuk menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (TBTS) kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA;
- Bahwa Perusahaan yang digunakan HERI PURWANTO dalam menerbitkan faktur pajak yang saksi perantara untuk dijual kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA adalah PT KARISMA CAHAYA ENERGI NPWP 86.257.664.2-436.000 dan PT KARISMA ENERGI PERKASA NPWP 91.393.330.5-436.000 adalah nama PT DEPATI SATRIA BANGUN P. NPWP 91.784.003.5-306.000 dan PT BROJOL PERMATA SEJAHTERA NPWP 84.577.932.1-307.000 adalah nama perusahaan dari FAUZAN yang faktur pajaknya saksi perantara untuk dijual kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA;
- Bahwa terkait dengan harga kertas faktur pajak yang saksi jual kepada MASINTON Group dapat dijelaskan bahwa untuk perusahaan yang saksi terbitkan langsung seperti PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS, CV NUR AULIA PUTRI dan CV MITRA UTAMA, harga kertas faktur pajak-nya sebesar 15%. dari harga tersebut terdapat bagian untuk terdakwa **RIZKI CHANDRASARI alias KIKI sebesar 4%, 11%** bagian saksi, nanti dikurangi untuk membeli faktur pajak masukan, sedangkan untuk kertas faktur pajak yang saksi perantara dari HERI PURWANTO dan FAUZAN harga kertas faktur pajak-nya sebesar 25%. Harga kertas faktur pajak yang saksi perantara lebih mahal karena Ybs. harus membagi fee/ harga dengan perincian 9% untuk HERI PURWANTO dan/atau FAUZAN, **4%** untuk terdakwa **RIZKI CHANDRASARI alias KIKI** dan 12% sisanya untuk saksi.
- Bahwa proses penerbitan kertas faktur pajak kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA adalah bahwa terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI mengirimkan perhitungan PPN yang dibutuhkan masing-masing perusahaan melalui *Whatsapp* kepada saksi, apabila ada perubahan data perusahaan misalnya PT ANIGOS JAYA PERKASA menggantikan PT ALWALED

Halaman 48 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

## 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

JAYA PERKASA, saksi mengirimkan scan/ foto NPWP atau Surat Keterangan Terdaftar yang memuat nama, NPWP dan alamat perusahaan, Atas Whatsapp terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI kemudian saksi proses penerbitan faktur pajaknya, setelah memperoleh Pajak Masukan dari MUHAMAD SAMAN dan/atau HERI PURWANTO dan/atau FAUZAN kemudian saksi setorkan kekurangan pajaknya dan saksi laporkan ke pihak Pajak, Setelah saksi tidak lagi menerbitkan sendiri faktur pajak, pesanan dari PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA saksi teruskan ke HERI PURWANTO dan/atau FAUZAN, Bahwa kertas faktur pajak yang saksi terbitkan atau saksi peroleh dari HERI PURWANTO dan/atau FAUZAN dikirimkan ke alamat kantor PT MASINTON ABADI SENTOSA di The Beige B3, Jl. Raya Cilangkap RT.08 RW.02, Cipayung, Jakarta Timur. Sebelumnya softcopy dikirimkan terlebih dahulu ke RIZKI CHANDRASARI alias KIKI melalui *Whatsapp*.

- Bahwa Proses pembayaran kertas faktur pajak oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA adalah dengan memberikan uang muka terlebih dahulu sebesar 50%, sisanya dibayar pada saat faktur pajak dilaporkan dalam SPT Masa PPN. pada faktanya uang muka yang dibayarkan tidak selalu 50%, dan sisa pembayarannya dibayarkan pada saat pemesanan berikutnya.
- Bahwa Rekening yang digunakan sebagai penampung pembayaran adalah rekening Bank Mandiri nomor 1320018128745 atas nama YODI SUKMANA IRAWAN dan rekening Bank BCA nomor 03480233441 atas nama YODI SUKMANA IRAWAN. sekitar tahun 2019 saksi menggunakan rekening teman saksi HENNY HERLIANI di Bank Mandiri dengan nomor 1820001624121. Pada awalnya cara pembayaran melalui transfer baik melalui masing-masing perusahaan PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA atau dari rekening pribadi MARUHUM SIRAIT alias ALDO atau RIZKI CHANDRASARI alias KIKI, untuk menghindari teridentifikasi/ diketahui pihak pajak, disepakati cara pembayarannya dengan cara tarik tunai dan setor tunai.
- Bahwa PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA

Halaman 49 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- PERKASA mengkreditkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (TBTS) pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2020.
- Bahwa PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA menggunakan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (TBTS) sebagai alas transaksi pembelian BBM dari black market yang tidak ada dokumen.
  - Bahwasaksi menjelaskan bahwa benar, rekening nomor 16280602521 atas nama PT MASINTON ABADI SENTOSA pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 atas nama YODI SUKMANA IRAWAN pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019, pengiriman dana tersebut dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak.
  - Bahwa saksi menjelaskan bahwa benar, rekening nomor 5210656393 atas nama MARUHUM SIRAIT pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 atas nama YODI SUKMANA IRAWAN pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019, pengiriman dana tersebut dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak.
  - Bahwa benar, rekening nomor 1281524955 atas nama RIZKI CHANDRASARI pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 atas nama YODI SUKMANA IRAWAN pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019, pengiriman dana tersebut dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak.
  - Bahwa benar saksi pernah mentransfer dana ke nomor rekening nomor 1281524955 atas nama terdakwa RIZKI CHANDRASARI pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019, transfer dana tersebut dalam rangka pemberian fee (bagi hasil) kepada terdakwa RIZKI CHANDRASARI sehubungan dengan penjualan faktur pajak TBTS kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA.
  - Bahwa benar rekening nomor 6790243330 atas nama ANWAR FIRMANSYAH pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 atas nama saksi YODI SUKMANA IRAWAN pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019, pengiriman dana tersebut dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak.
  - Bahwa benar saksi pernah mentransfer dana ke nomor rekening nomor 6790243330 atas nama ANWAR FIRMANSYAH pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019, transfer dana tersebut dalam rangka pemberian fee (bagi hasil) kepada terdakwa RIZKI CHANDRASARI karena membantu

Halaman 50 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

#### 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

penagihan pembayaran kertas faktur pajak yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA.

- Bahwa benar saksi pernah mentransfer dana ke nomor rekening nomor 1281249334 dan 5660307399 atas nama RISMA MEILIANA pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019, transfer dana tersebut dalam rangka pemberian fee (bagi hasil) kepada terdakwa RIZKI CHANDRASARI sehubungan pembayaran kertas faktur pajak TBTS yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA.
- Bahwa terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI terakhir melakukan pemesanan kertas faktur pajak untuk MASINTON Group sekitar bulan Mei tahun 2021. Terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI sempat meminta agar yang menerbitkan kertas faktur pajak adalah perusahaan yang memiliki INU (Izin Niaga Umum).
- Bahwa dari nama-nama pengurus PT MASINTON ABADI SENTOSA tersebut diatas, saksi hanya mengenal MARUHUM SIRAIT alias ALDO, saksi tidak mengenal nama-nama lainnya.
- Bahwa yang melakukan pemesanan kertas faktur pajak PT. MASINTON ABADI SENTOSA, PT. ALWALED JAYA PERKASA, PT. MASINTON MOTORINDO CEMERLANG NPWP dan PT. ANIGOS JAYA PERKASA dalam kurun waktu tahun 2016 s.d. 2020 adalah terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI selaku karyawan PT MASINTON ABADI SENTOSA.
- Bahwa di persidangan diperlihatkan barang bukti berupa faktur-faktur Pajak masukan yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (FP TBTS) yang digunakan PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG NPWP dan PT ANIGOS JAYA PERKASA kemudian saksi menjelaskan bahwa faktur-faktur pajak tersebut sebagian ada yang saksi buat ada juga yang saksi pesan kepada HERI PURWANTO dan FAUZAN.
- Bahwa di persidangan diperlihatkan barang bukti berupa Print out rincian percakapan whatsapp antara YODI SUKMANA IRAWAN dengan terdakwa RIZKI CHANDRASARI ALIAS KIKI sebanyak 2 (dua) set; Print out rincian percakapan whatsapp antara YODI SUKMANA IRAWAN dengan HERI PURWANTO sebanyak sebanyak 1 (satu) set; dan Print out

Halaman 51 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

## 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

rincian percakapan whatsapp antara YODI SUKMANA IRAWAN dengan FAUZAN sebanyak sebanyak 1 satu set kemudian saksi menjelaskan bahwa prinout tersebut diambil dari Handphone saksi YODI SUKMANA IRAWAN yang disita dari Penyidik dengan nomor 6281287550443.

Bahwa atas keterangan saksi tersebut, Terdakwa menerangkan keterangan saksi tersebut Terdakwa menyatakan keberatan karena ada keterangan saksi yang benar dan ada yang tidak benar ;

Menimbang, bahwa Penuntut Umum telah mengajukan Ahli sebagai berikut:

1. Ahli ZULKIFLI, dibawah sumpah telah memberikan keterangan pada pokoknya sebagai berikut:
  - Bahwa keahlian ahli yaitu di bidang Peraturan Perpajakan yang berhubungan dengan yang mengakibatkan kerugian negara ;
  - Bahwa ada istilah pajak pertambahan nilai yang dikeluarkan oleh perusahaan yang mengeluarkan barang atau jasa, pajak pertambahan nilai merupakan pajak bagi konsumen bukan pajak bagi produsen, sehingga beban dibebankan kepada konsumen sebagai pembeli. Faktur pajak ini nilainya menjelaskan sebagai bukti yang dapat dipertanggung jawabkan oleh pihak penjual kepada pihak pembeli di dalam laporan SPPT ;
  - Tentu pajak pertambahan nilai merupakan pajak yang dibebankan kepada konsumen bukan penjual sehingga diebaskan kepada konsumen, dipungut oleh penjual sebagai bukti ada pungutan Pajak Penambahan Nilai yang nilainya 10%, bukti ini jadi bukti bahwa PPN melakukan pemungutan pajak kepada penjual dan konsumen bertanggung jawab atas pajak PPN tersebut yang dikeluarkan oleh konsumen, Pajak dipungut dari konsumen itu harus disetor ke negara, tapi tentu ada mekanismenya, dengan istilah penarikan pajak masukan itu adalah bukti sebagai penjual PPN bagi si pembeli itu adalah sebagai bukti PPN yang menerbitkan adalah si penjual yang menjual barang/jasanya ;
  - Bahwa Terdapat 2 (dua) syarat dalam faktur pajak guna memenuhi syarat-syarat faktur pajak, pertama faktur pajak bisa menjadi bukti proses, kontribusi perlihan uang, bahwa si penjual telah mengeluarkan sejumlah uang untuk pemotongan pajak secara sah dan kedua faktur pajak juga harus memenuhi syarat formil, harus tertera pada faktur pajak tersebut, tanggal, nama pembeli, nama penjual, NPWP Pembeli, NPWP Penjual, nama barang, berapa harga barang/jasanya, berapa PPNnya, sampai jumlahnya lalu ditanda tangani. Dan pelaporan pajak tersebut juga harus berdasarkan traksais yang sebenarnya, bahwa bahwa benar memang telah terjadi transaksi barang / jasa kena pajak,

Halaman 52 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

juga dijelaskan siapayang menyerahkan dan yang menerima harus sesuai seua ;

- Bahwa walau secara formal itu sahkan, tpai secara formil bisa salah, formalnya mencantukan ulang, tetapi secara formil transaksinya tidak terjadi, menjadi tidak sah karena tidak dilandasi transaksi yang sebenarnya. Bahwa syarat formal tidak bisa direkayasa.
- Bahwa Dirjen pajak mendapatkan laporan SPT Penjual dan juga mendapatkan laporan SPT Pembeli, lalu melpoarkan SPTnya, namun ternyata laporan tersebut hanya berbentuk kertas tanpa adanya transaksi barang/jasa, tidak ada pembayarna terjadi, dari sini bisa keliahtan bahwa faktur pajak tersbeut faktur pajak fiktif ;
- Bahwa untuk pengeluaran faktur pajak harus dikeluarkan oleh pihak perusahaan. Bahwa wajib pajak bisa mengaukan diri jadi perusahaan kena pajak, yang terdpaat dalam pajak penambahan nilai, maka perusahaan memungut pajak juga mengkreditkan pajak ke konsumen, maka boleh menjadi sebagai status pemilik perusahaan, yang mempunyai penghasilan total Rp. 8.000.000.000,- (Delapan milyar rupiah) per tahun dan mendaftarkan diri di Kantor Pusat Pajak ;
- Bahwa khusus jual beli fiktif itu banyak kasusnya, Wajib Pajak / Perusahaan Pajak tujuannya nilai pembayaran pajak artinya menilai faktur pajak masukan ini, yang dimanfaatkan oleh orang tersbeut untuk seakan-akan menguranig nilaipajak dengan bekerja sama dengan oknum petugas pajak, dengan menggunakan faktur fiktif, digunakan sebagai syarat untuk menerbitkan faktur pajak karna perusahah mereka bisa menerbitkan pajak, kebenaran transaksinya bisa diketahui harus melalui proses penyelidikan pihak Dirjen Pajak bisa mengetahui ada indikasi bahwa terjadi faktur pajak fiktif ;
- Bahwa dalam SPT ada pajak keluaran, pajak keluaran adalah pajak ayng dipungut perusahaan yang ditampilkan di dalam laporan pajak pengeluaran, berapa besarnya pajak dipungut, di dalam SPT juga ada pelaporan pajak cukai, berapa dalam sebulan yang dipungut perusahaan, misal berapa barang baku yang dijual, yang dipungut pajak penambahan nilainya, di dalam SPT terdapat pajak keluar, berupa pajak yang dikeluarkan perusaan, berapa besar, karena ini uang konsumen yang diberikan kepadanya disetorkan ke negara, dilaporkan dalam bentuk laporan SPT. Laporan masukan, dia sebagai konsumen itu tidak menal restitutsi / kompensasi, pajak penambahna bilai memproses proyek akhir bagi pengusaha, dan statusnya hanya lebih bayar atau kurang bayar, dan disetorkan ke negara ;

Halaman 53 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

#### 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 pajak masukan yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya sangat merugikan transaksi negara, itu akan menghancurkan sistem pajak yang telah dibangun ;
- Bahwa dalam faktur pajak dalam transaksi yang sebenarnya dari sisi hukum satu kesatuan ;
- Bahwa Kalau faktur pajak misal dia membuat transaksi yang tidak sebenarnya, lalu ada pajak sekian persen, dan dalam konteks Pasal 39A ada unsur yang melindungi setiap orang dengan sengaja melakukan perbuatan yang mengakibatkan kerugian negara, namun dalam Pasal 39A tidak menjelaskan terkait kerugian negara. Bahwa terdapat pihak yang melakukan perbuatan, maka di tuntutan secara pidana untuk mempertanggung jawabkan perbuatannya, Pasal 443A terdapat Pasal yang mengatakan bagi siapa saja yang turut serta dalam perbuatan tersebut maka akan dipidana dengan pidana penjara yang sama ;
- Bahwa dari fakta-fakta yang disampaikan kepada saya, maka merujuk pada keterangan ahli sebelumnya untuk globalnya PT Alwaled Rp. 398.422.927,- PT PT Masinton Motorindo Rp. 1.632.324.575,-, PT Masinton Abadi Rp. 11.090.712.724, dan PT Anigos Rp. 6.732.055.180,-;
- Bahwa Peraturan Pajak yang berlaku sekarang Undang-Undang yang berlaku adalah UU No. 7 tahun 202 tentang Harmonisasi Perpajakan ;
- Bahwa UU Perpajakan mengatur Pasal 44B menjelaskan jika wajib pajak ingin melakukan perbuatan melakukan transaksi yang tidak sebenarnya, dan di UU No. PP itu menjelaskan hubungan proporsional ketika wajib pajak ingin melakukan perbuatan yang tidak menyangkut melakukan transaksi yang tidak sebenarnya secara proporsional, Penerapan Pasal 44B dilakkan di setiap tahapan penuntutan UU Harmonisasi Pajak ;
- Ahwa dalam metode menghitung kerugian negara secara proporsional, dilakukan oleh ahli, saya melihat dapat menggunakan data kualitatif untuk membentuk berapa manfaat yang diperoleh, dalam fakta-fakta yang saya peroleh terdapat persentase fee yang diberikan oleh penerbut kepada yang membuat faktur pajak ;
- Bahwa PPJB sistem faktur elektronik mendapatkan akses yang cukup ketat, sehingga kemudian mengeluarkan faktur pajak secara sistem, dan sistem ini bisa mengetahui transaksi fiktif itu, karena kita musti melihat dokumen transaksi berdasarkan hasil penyelidikan dari data yang ada, kemudian ditindak lanjuti sehingga diketahui laporan pajak, kemudian diketahui benar atau tidaknya ;

Halaman 54 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa Faktur fiktif adalah faktur yang transaksinya tidak sesuai dengan yang sebenarnya, di masyarakat disebut dengan faktur fiktif, sedangkan dalam Undang-Undang disebut faktur yang tidak sebenarnya, hanya beda istilah saja ;
- Bahwa dalam mengases SIDJB itu ketat sekali, siapa yang datang untuk mendaftarkan pajak perusahaan, kemudian dijelaskan maksud dan tujuannya, lalu dibuatkan profil perusahaannya, kemudian dilakukan survey ke tempat perusahaannya, lalu didaftarkan ke sistemnya dan ditunjuk siapa yang mengurus untuk melakukan transaksi di sistem tersebut ;

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

Selanjutnya Hakim Ketua mengajukan pertanyaan kepada Terdakwa sebagai berikut :

- Bahwa terdakwa pernah diperiksa Penyidik dan keterangan di Penyidik benar;
- Bahwa nama suami terdakwa Anwar ;
- Bahwa terdakwa pernah pakai rekening suami karena pegang kartu ATM suami ;
- Bahwa nomor rekening suami tidak ingat yang ingat nomor belakangnya saja 330 Bank BCA ;
- Bahwa bahwa terdakwa benar pinjam untuk downpayment pembelian, waktu itu bilanganya pinjam dulu rangka downpayment kertas faktur pajak ;
- Bahwa terdakwa tahu bahwa perusahaan membeli faktur pajak tersebut adalah salah;
- Bahwa PT Masinton Abadi membeli faktur pajak yang tidak sebenarnya tersebut melalui terdakwa;
- Bahwa yang sudah diterima terdakwa Rp. 120.000.000,- (seratus dua puluh juta rupiah) hingga Rp. 140.000.000,-(seratus empat puluh juta rupiah);
- Bahwa terdakwa sudah memiliki anak 1 (satu) orang ;
- Bahwa terdakwa belum pernah dihukum ;
- Bahwa yang mempunyai inisiatif/ide pesan faktur pajak bagian Operasional Sdr. Ubay Napitupulu ;
- Bahwa mendapat fee, yang diuntungkan dalam hal ini Adalah perusahaan ;
- Bahwa jabatan terdakwa di PT Masinton Abadi staff Pajak ;
- Bahwa Direktur awalnya Sdr. Sirait ;
- Bahwa terdakwa bekerja di PT Masinton Abadi sejak tahun 2012 / 2013 ;
- Bahwa pada awal masuk karyawannya hanya 3 (Tiga) orang ;
- Bahwa PT Masinton Abadi memiliki cabang sejak tahun 2023 ;

Halaman 55 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

#### 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 teruat 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](mailto:kepaniteraan@mahkamahagung.go.id) Telp : 021-384 3348 (ext.318)



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa PT Masinton Abadi sudah beberapa kali terjadi perubahan direktornya diantaranya Pak Sirat, Pak Firman, dan lainnya ;
- Bahwa sebelum ditetapkan sebagai tersangka, posisi terdakwa sebagai di bagian pajak merangkap membuat surat jalan ;
- Bahwa tugas dan tanggung jawabnya mengurus perpajakan seperti SPT ; terdakwa juga menjabat sebagai accounting juga saat awal bekerja juga merangkap sebagai accounting, PPN, dan lainnya ;
- Bahwa terkait dengan pelaporan SPT, terdakwa yang membuat dan mengisi laporan SPTnya;
- Bahwa sebelum tahun 2016 ya, membeli dari customer, lengkap dengan surat jalannya;
- Bahwa PT Masinton Abadi bergerak dibidang industri jual beli solar ;
- Bahwa PT Masinton Abadi pernah membeli minyak/solar dari PT Cahaya Gunung Mas cuma beda pembukuan, jadi tidak hafal ;
- Bahwa ada transaksi PT Masinton Group, kalau PT Masinton Abadi dan ada pembukuannya ;
- Bahwa waktu itu Sdr. Jordi datang ke kantor, dan diperkenalkan dengan Sdr. Yodi ;
- Bahwa terdakwa kenal dengan Uban Napitupulu;
- Bahwa pengurusan Down Payment pembelian, waktu itu bilanganya pinjam dulu dan dalam rangka untuk Downpayment kertas faktur pajak ;
- Bahwa terdakwa bahwa perusahaan membeli faktur pajak tersebut adalah salah
- Bahwa benar bukti-bukti tersebut (diperlihatkan kepada Terdakwa) dan terdakwa membenarkannya;
- Bahwa terdakwa menyesal dan tidak akan mengulangi perbuatan tersebut lagi ;
- Bahwa ada pertemuan terdakwa dengan Sdr. Yodi dengan PT Masinton Abadi, ada pertemuan Terdakwa dengan Ubay Napitupulu ;

Menimbang, bahwa Penuntut Umum mengajukan barang bukti sebagai berikut:

- 1 PRIN-217 - Print out Profil **PT ALWALED JAYA PERKASA** NPWP 72.515.056.9-407.001 sebanyak 1 (satu) set.
- PRIN-226
  - 1) Foto copy aplikasi pembukaan rekening produk dana non perorangan nomor 1560014107256 dan 1560014607164 atas nama PT ALWALED JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set;
  - 2) Print out rekening koran nomor 1560014107256 atas nama PT ALWALED JAYA PERKASA tahun 2018 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set; dan
  - 3) Print out rekening koran nomor 1560014607164 atas nama PT ALWALED JAYA PERKASA tahun 2019 sebanyak 1 (satu) set.
- PRIN-237
  - 1) printout rekening koran nomor 07635132132 atas nama PT ALWALED JAYA PERKASA tahun 2018 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set.
- PRIN-238
  - 1) Fotocopy Surat Keterangan Terdaftar nomor S-16441KT/WPJ.15/KP.0503/2016 tanggal 10 November 2016 sebanyak Halaman 56 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

#### 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)



- 1 (satu) lembar;
- 2) Fotocopy Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak nomor S-715PKP/WPJ.15/KP.0503/2016 tanggal 10 November 2016 sebanyak 1 (satu) lembar;
- 3) Fotocopy Laporan Pelaksanaan Kunjungan (Visit) nomor LAP-7691/WPJ.15/KP.0501/2019 tanggal 30 Oktober 2019 sebanyak 1 (satu) set;
- 4) Fotocopy Laporan Informasi, Data, Laporan dan/atau Pengaduan nomor IDLP-001/WPJ.15/KP.05/2019 tanggal 27 Maret 2019 sebanyak 1 (satu) set;
- 5) Fotocopy Keputusan Direktur Jenderal Pajak nomor KEP-161/PJ.15/2019 tanggal 02 Desember 2019 sebanyak 1 (satu) set;
- 6) Rekapitulasi faktur pajak yang dikreditkan PT ALWALED JAYA PERKASA tahun 2017 s.d. 2019 sebanyak 1 (satu) set; dan
- 7) Dokumen surat terkait PT ALWALED JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set.
- PRIN-235 1) Printout rekening koran nomor 1281524955 atas nama RIZKI CHANDRASARI tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set;
- 2) Printout rekening koran nomor 6281246876 atas nama RIZKI CHANDRASARI periode Agustus 2018 s.d. Desember 2020 sebanyak 1 (satu) set;
- 3) Printout rekening koran nomor 6790243330 atas nama ANWAR FIRMANSYAH tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set; dan
- 4) Printout rekening koran nomor 1281249334 dan 5660307399 atas nama RISMA MEILIANA tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set.
- PRIN-239 1) Fotocopy Berita Acara Perolehan Data Elektronik Nomor BA.Perolehan-002/STFD-043-21/PJ.053/2021 tanggal 6 Oktober 2021 sebanyak 1 (satu) set;
- 2) Print out rincian percakapan whatsapp antara YODI SUKMANA IRAWAN dengan RIZKI CHANDRASARI ALIAS KIKI sebanyak 2 (dua) set;
- 3) Print out rincian percakapan whatsapp antara YODI SUKMANA IRAWAN dengan HERI PURWANTO sebanyak 1 (satu) set; dan
- 4) Print out rincian percakapan whatsapp antara YODI SUKMANA IRAWAN dengan FAUZAN sebanyak 1 (satu) set
- PRIN-253 1) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS kepada PT ALWALED JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set;
- 2) Print out faktur pajak yang diterbitkan CV NUR AULIA PUTRI kepada PT ALWALED JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set;
- 3) Print out faktur pajak yang diterbitkan CV MITRA UTAMA kepada PT ALWALED JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set;
- 4) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT BUMI ELEKTRINDO JAYA kepada PT ALWALED JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set;
- 5) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT KARISMA CAHAYA ENERGI kepada PT ALWALED JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set;
- 6) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT DEPATI SATRIA BANGUN PERKASA kepada PT ALWALED JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set;
- 7) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT SARANA PULUMAS JAYA kepada PT ALWALED JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set;
- 8) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT MUTIARA PINANG LIMA kepada PT ALWALED JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set;

NO.	SPRIN SITA	JENIS BARANG SITAAN
1	PRIN-216	1) Print out Profil PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG NPWP 66.276.250.9-432.000 sebanyak 1 (satu) set; dan
		2) Foto copy Surat Kepala KPP Pratama Bekasi Utara nomor SP2DK-1690/WPJ.33/KP.04/2022 tanggal 26 Juli 2022 hal Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan sebanyak 1 (satu) set.
	PRIN-224	1) Foto copy aplikasi pembukaan rekening produk dana non perorangan nomor 1560015377700, 1560015377742, 1560016045744 dan 1560067008880 atas nama PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG beserta printout rekening koran tahun 2020 sebanyak 1 (satu) set; dan

Halaman 57 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 2) Print out rekening koran nomor 1560015377700 atas nama PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG tahun 2019 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set.
- PRIN-230 1) Foto copy aplikasi pembukaan rekening produk dana nasabah badan nomor 1670001464105 atas nama PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG beserta printout rekening koran tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set; dan
- 2) Foto copy aplikasi pembukaan rekening produk dana nasabah badan nomor 1670022211113 atas nama PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG beserta printout rekening koran tahun 2018 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set.
- PRIN-235 1) Printout rekening koran nomor 1281524955 atas nama RIZKI CHANDRASARI tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set;
- 2) Printout rekening koran nomor 6281246876 atas nama RIZKI CHANDRASARI periode Agustus 2018 s.d. Desember 2020 sebanyak 1 (satu) set;
- 3) Printout rekening koran nomor 6790243330 atas nama ANWAR FIRMANSYAH tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set; dan
- 4) Printout rekening koran nomor 1281249334 dan 5660307399 atas nama RISMA MEILIANA tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set.
- PRIN-252 1) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS kepada PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG sebanyak 1 (satu) set;
- 2) Print out faktur pajak yang diterbitkan CV MITRA UTAMA kepada PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG sebanyak 1 (satu) set;
- 3) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT.BUMI ELEKTRINDO JAYA kepada PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG sebanyak 1 (satu) set;
- 4) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT KARISMA CAHAYA ENERGI kepada PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG sebanyak 1 (satu) set;
- 5) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT DEPATI SATRIA BANGUN PERKASA kepada PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG sebanyak 1 (satu) set;
- 6) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT. BROJOL PERMATA SEJAHTERA kepada PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG sebanyak 1 (satu) set;
- 7) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT. KURNIA JAYA NUSA kepada PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG sebanyak 1 (satu) set;
- 8) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT. ASA BAYU PRODA kepada PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG sebanyak 1 (satu) set;

NO.	SPRIN SITA	JENIS BARANG SITAAN
10.	1 PRIN-215	1) Print out Profil <b>PT MASINTON ABADI SENTOSA</b> NPWP 03.015.462.9-009.000 sebanyak 1 (satu) set; dan
		2) Print out Rekapitulasi faktur pajak yang dikreditkan <b>PT MASINTON ABADI SENTOSA</b> tahun 2016 s.d. 2019.
11.	PRIN-221	1) Foto copy aplikasi pembukaan rekening produk dana non perorangan nomor 1290008111888, 1290010100358 dan 1290011885429 atas nama PT MASINTON ABADI SENTOSA sebanyak 3 (tiga) set; dan
		2) Print out rekening koran nomor 1290008111888, 1290010100358 dan 1290011885429 atas nama PT MASINTON ABADI SENTOSA tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 3 (tiga) set.
12.	PRIN-223	1) Foto copy aplikasi pembukaan rekening produk dana non perorangan nomor 1560016056451 atas nama PT MASINTON ABADI SENTOSA beserta printout rekening koran tahun 2020 sebanyak 1 (satu) set; dan
		2) Print out rekening koran nomor 1560005158755 atas nama MARUHUM SIRAIT tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set.
13.	PRIN-235	1) Fotocopy formulir permohonan pembukaan rekening baru terpadu badan usaha nomor 6280602521 dan 6280777135 atas nama PT MASINTON ABADI SENTOSA sebanyak 1 (satu) set;
		2) Printout rekening koran nomor 6280750113 atas nama PT MASINTON ABADI SENTOSA tahun 2016 sebanyak 1 (satu) set;
		3) Printout rekening koran nomor 6280602521 dan 6280777135 atas

Halaman 58 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr





- nama PT MASINTON ABADI SENTOSA tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 2 (dua) set;
- 4) Printout rekening koran nomor 5210656393 atas nama MARUHUM SIRAIT tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set;
- 5) Printout rekening koran nomor 1281524955 atas nama RIZKI CHANDRASARI tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set;
- 6) Printout rekening koran nomor 6281246876 atas nama RIZKI CHANDRASARI periode Agustus 2018 s.d. Desember 2020 sebanyak 1 (satu) set;
- 7) Printout rekening koran nomor 6790243330 atas nama ANWAR FIRMANSYAH tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set; dan
- 8) Printout rekening koran nomor 1281249334 dan 5660307399 atas nama RISMA MEILIANA tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set.
- PRIN-251 1) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA sebanyak 1 (satu) set;
- 2) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT KARISMA CAHAYA ENERGI kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA sebanyak 1 (satu) set;
- 3) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT KARISMA ENERGI PERKASA kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA sebanyak 1 (satu) set;
- 4) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT DEPATI SATRIA BANGUN PERKASA kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA sebanyak 1 (satu) set;
- 5) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT MAHATA SENTOSA kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA sebanyak 1 (satu) set;
- 6) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT MANUNGAL LOKA PRATAMA kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA sebanyak 1 (satu) set;
- 7) Print out faktur pajak yang diterbitkan PT BEJANA PUTRA KHATULISTIWA kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA sebanyak 1 (satu) set;

NO.	SPRIN SITA		JENIS BARANG SITAAN	
14.	1	PRIN-218	1)	Print out Profil PT ANIGOS JAYA PERKASA NPWP 92.306.296.2-407.000 sebanyak 1 (satu) set;
			2)	Print out dokumen profil PT ANIGOS JAYA PERKASA dari aplikasi AHU-Online DJP sebanyak 1 (satu) set; dan
			3)	Foto copy dokumen terkait administrasi perpajakan PT ANIGOS JAYA PERKASA sebanyak 3 (tiga) set.
15.		PRIN-225	-	Foto copy aplikasi pembukaan rekening produk dana non perorangan nomor 1560015387857, 1560015931662 dan 1560016045769 atas nama PT ANIGOS JAYA PERKASA sebanyak 3 (tiga) set; dan
			-	Print out rekening koran nomor 1560015387857, 1560019167958, 1560015931662, dan 1560016045769 atas nama PT ANIGOS JAYA PERKASA tahun 2020 sebanyak 4 (empat) set.
16.		PRIN-236	-	Fotocopy formulir pembukaan rekening badan usaha/ badan hukum nomor 00661477091 atas nama PT ANIGOS JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set; dan
			-	Printout rekening koran nomor 00661477091 atas nama PT ANIGOS JAYA PERKASA tahun 2020 sebanyak 1 (satu) set.
17.		PRIN-235	1)	Printout rekening koran nomor 1281524955 atas nama RIZKI CHANDRASARI tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set;
			2)	Printout rekening koran nomor 6281246876 atas nama RIZKI CHANDRASARI periode Agustus 2018 s.d. Desember 2020 sebanyak 1 (satu) set;
			3)	Printout rekening koran nomor 6790243330 atas nama ANWAR FIRMANSYAH tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set; dan
			4)	Printout rekening koran nomor 1281249334 dan 5660307399 atas nama RISMA MEILIANA tahun 2016 s.d. 2020 sebanyak 1 (satu) set.
		PRIN-254	1)	Print out faktur pajak yang diterbitkan PT KARISMA CAHAYA ENERGI kepada PT ANIGOS JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set;
			2)	Print out faktur pajak yang diterbitkan PT ALAM MAKMUR BAHAGIA kepada PT ANIGOS JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set;



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 3) Print out faktur pajak yang diterbitkan diterbitkan PT DUA PRAKARSA ABADI kepada PT ANIGOS JAYA PERKASA sebanyak 1 (satu) set;

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

- Bahwa Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki sejak tahun 2016 sebagai *accounting* dan mengurus perpajakan di PT. Masinton Abadi Sentosa dengan tugas membuat laporan keuangan, faktur pajak keluaran, melakukan input faktur pajak, membayar pajak dan melaporkan perpajakan PT Masinton Abadi Sentosa yang pemilik atau penanggung jawabnya adalah Saksi **Maruhum Sirait Alias Aldo**, yang sekaligus pemilik dari Masinton Group yang terdiri dari PT Masinton Motorindo Cemerlang, PT Alwaled Jaya Perkasa dan PT Anigos Jaya Perkasa.
- Bahwa pada awalnya terdakwa pernah menerima tamu yang akan bertemu dengan atasannya di kantor PT Masinton Abadi Sentosa, yang kemudian terdakwa diperkenalkan oleh Saksi Maruhum Sirait Alias Aldo kepada tamunya yang bernama Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi. Di dalam pertemuan tersebut, Saksi Maruhum Sirait Alias Aldo menyatakan bahwa kertas faktur pajak dari PT. Cahaya Terang Gunung Mas telah dilakukan pembayaran, selanjutnya untuk pemesanan kertas faktur pajak oleh Masinton Group akan dipesan langsung kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi, tetapi Saksi Maruhum Sirait Alias Aldo meminta pembayarannya fleksibel terkait DP atau uang muka dan pelunasannya, yang penting pemesanan kertas faktur pajak diproses dulu dan yang ditugaskan melakukan komunikasi terkait pemesanan kertas faktur pajak Masinton Group adalah Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki.
- Bahwa perusahaan yang digunakan Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi untuk menerbitkan kertas faktur pajak kepada Masinton Group awalnya adalah PT Cahaya Terang Gunung Mas, setelah PT Cahaya Terang Gunung Mas tidak dapat digunakan karena dilakukan proses penegakan hukum oleh Ditjen Pajak, Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi menggunakan CV Mitra Utama dan CV Nur Aulia Putri. Setelah CV Mitra Utama dan CV Nur Aulia Putri tidak dapat digunakan, Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi berperan sebagai makelar atau perantara, yang meneruskan pemesanan kertas faktur pajak Masinton Group kepada Saksi Heri Purwanto dan Fauzan.

Halaman 60 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa perusahaan yang digunakan Saksi Heri Purwanto untuk menerbitkan kertas faktur pajak diantaranya adalah PT Karisma Energi Perkasa, PT Alam Makmur Bahagia, PT Karisma Cahaya Energi, PT Dua Prakarsa Abadi dan PT Bumi Elektrindo Jaya, sedangkan perusahaan yang digunakan Fauzan untuk menerbitkan kertas faktur pajak diantaranya adalah PT Brojol Permata Sejahtera dan PT Depati Satria Bangun Perkasa.
- Bahwa proses pemesanan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya antara terdakwa bersama-sama dengan Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi, dilakukan dengan cara sebagai berikut:
  - Diawali Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki membuat perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang harus dibayar PT Masinton Abadi Sentosa, selang beberapa hari terdakwa diminta Saksi Maruhum Sirait Alias Aldo untuk membuat PO pemesanan kertas faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (FP TBTS) kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi melalui *Whatsapp* yang nomornya diberikannya. Sedangkan pemesanan kertas faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (FP TBTS) untuk PT Masinton Motorindo Cemerlang, PT Alwaled Jaya Perkasa dan PT Anigos Jaya Perkasa perhitungannya Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki terima dari Saksi Dewi Alias Dewi br Hutahaen.
  - Kemudian terdakwa mengirimkan perhitungan PPN yang dibutuhkan masing-masing perusahaan melalui *Whatsapp* kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi. Apabila ada perubahan data perusahaan misalnya PT Anigos Jaya Perkasa menggantikan PT Alwaled Jaya Perkasa, terdakwa mengirimkan scan atau foto Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) atau Surat Keterangan Terdaftar yang memuat nama, NPWP dan alamat perusahaan.
  - Atas pemesanan kertas faktur pajak oleh Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki kemudian diproses penerbitan faktur pajaknya oleh Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi, setelah memperoleh Pajak Masukan dari Muhamad Saman dan/atau Heri Purwanto dan/atau Fauzan kemudian Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi setorkan kekurangan pajaknya dan dilaporkan ke pihak Pajak.
  - Setelah Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi tidak lagi menerbitkan sendiri faktur pajak, pesanan dari Masinton Group diteruskan ke Saksi Heri Purwanto dan/atau Fauzan.

Halaman 61 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Kertas faktur pajak yang diterbitkan Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi atau diperoleh dari Saksi Heri Purwanto dan/atau Fauzan untuk Masinton Group dikirimkan ke alamat kantor Masinton Group di The Beige B3, Jalan Raya Cilangkap RT.08 RW.02, Cipayang, Jakarta Timur. Sebelumnya softcopy dikirimkan terlebih dahulu kepada Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki melalui *Whatsapp*. Kertas faktur pajak yang diperoleh kemudian didistribusikan kepada masing-masing perusahaan oleh terdakwa.
- Bahwa PT Masinton Motorindo Cemerlang merupakan bagian dari Masinton Group yang diurus perpajakan oleh terdakwa tersebut mempunyai kewajiban perpajakannya karena sudah dikukuhkan sebagai pengusaha kena pajak, sehingga setiap melakukan penyerahan barang dan/atau jasa wajib memungut Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan menerbitkan faktur pajak, selain itu juga memiliki kewajiban untuk melaporkan SPT Masa PPN setiap bulannya, oleh karena terdakwa diberi tugas mengurus masalah perpajakan dari perusahaan-perusahaan tersebut dengan membeli atau sebagai perantara penerbitan faktur pajak yang tidak sesuai dengan transaksi sebenarnya yang nantinya dilaporkan sebagai pajak masukan atau pengurang PPN sehingga kurang bayar atas PPN yang disetor menjadi lebih kecil dari yang seharusnya.
- Bahwa harga kertas faktur pajak yang dibeli Masinton Group melalui pemesanan yang dilakukan oleh terdakwa kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi dapat dijelaskan sebagai berikut:
  - Untuk perusahaan yang diterbitkan langsung Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi seperti PT Cahaya Terang Gunung Mas, CV Nur Aulia Putri dan CV Mitra Utama, harga kertas faktur pajak-nya sebesar 15%. Dari harga tersebut Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki diberikan bagian oleh Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi sebesar 4%, 11% dari bagiannya, yang nanti dikurangi untuk membeli faktur pajak masukan.
  - Sedangkan untuk kertas faktur pajak yang diperantarai Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi dari Saksi Heri Purwanto dan Fauzan harga kertas faktur pajak-nya sebesar 25%. Dari harga kertas faktur pajak sebesar 25% tersebut Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi mendistribusikan sebagai berikut:
    - d. untuk Saksi Heri Purwanto dan/atau Fauzan sebesar 9%;
    - e. untuk Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki sebesar 4%;
    - f. sisa 12% menjadi bagian Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi.

Halaman 62 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa proses pembayaran kertas faktur pajak oleh Masinton Group adalah dengan memberikan uang muka terlebih dahulu sebesar 50%, sisanya dibayar pada saat faktur pajak dilaporkan dalam SPT Masa PPN. Pada faktanya uang muka yang dibayarkan tidak selalu 50%, dan sisa pembayarannya dibayarkan pada saat pemesanan berikutnya.
- Bahwa rekening yang digunakan Masinton Group untuk melakukan pembayaran kertas faktur pajak kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi, yaitu melalui Rekening BCA nomor 5210656393 a.n. Maruhum Sirait; Rekening BCA nomor 1281524955 a.n. Rizki Chandrasari; Rekening BCA nomor 6790243330 a.n. Anwar Firmansyah (suami Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki); Rekening Bank Mandiri nomor 1670001464105, 1670003378923, 1670022211113, 1560015377700, 1560015377742, 1560016045744, dan 1560067008880 a.n. PT Masinton Motorindo Cemerlang. Sedangkan Rekening yang digunakan Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi untuk menampung pembayaran kertas faktur pajak dari Masinton Group adalah di Rekening BCA nomor 03480233441 a.n. Yodi Sukmana Irawan; Rekening Bank Mandiri nomor 1320018128745 a.n. Yodi Sukmana Irawan; Rekening Bank Mandiri nomor 1820001624121 a.n. Henny Herliani.
- Bahwa rekening yang digunakan Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki untuk menampung bagian fee dari Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi atas penerbitan kertas faktur pajak Masinton Group adalah di Rekening BCA nomor 1281524955 a.n. Rizki Chandrasari; Rekening BCA nomor 6790243330 a.n. Anwar Firmansyah (suami Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki); Rekening BCA nomor 1281249334 dan 5660307399 a.n. Risma Meiliana (kakak Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki).
- Bahwa rincian faktur pajak yang diterbitkan atas pesanan Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi dan kemudian digunakan oleh PT Alwaled Jaya Perkasa pada kurun waktu 2017 s.d. 2019 melalui setidaknya-tidaknya perusahaan penerbit, yaitu PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS, CV NUR AULIA PUTRI, CV MITRA UTAMA, PT BUMI ELEKTRINDO JAYA, PT KARISMA CAHAYA ENERGI, PT DEPATI SATRIA BANGUN P, PT SARANA PULUMAS JAYA, PT MUTIARA PINANG LIMA adalah faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya karena tidak berdasarkan transaksi yang riil (nyata) atau tidak ada penyerahan barang kena pajak dari penjual

Halaman 63 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

kepada pembeli dengan kata lain hanya jual beli nomor faktur pajak dan/atau kertas faktur pajak saja, adalah sebagai berikut :

No	Nama / NPWP Penerbit	Nilai PPN (Rp.)
1	PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS / 71.911.329.2-044.000	1,499,398,408
2	CV NUR AULIA PUTRI / 21.023.914.1-406.000	980,000,055
3	CV MITRA UTAMA / 21.022.949.8-406.000	71,740,831
4	PT BUMI ELEKTRINDO JAYA / 85.595.372.5-436.000	8,324,480,533
5	PT KARISMA CAHAYA ENERGI / 86.257.664.2-436.000	12,237,590,000
6	PT DEPATI SATRIA BANGUN P / 91.784.003.5-306.000	2,082,980,000
7	PT SARANA PULUMAS JAYA / 85.505.241.1-446.000	1,008,363,100
8	PT MUTIARA PINANG LIMA / 90.161.901.5-435.000	3,193,900,000
Jumlah		29,398,452,927

- Bahwa akibat penggunaan/pengkreditan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya oleh PT. ALWALET JAYA PERKASA pada kurun waktu 2017 s.d. 2019 mengakibatkan kerugian pada pendapatan negara sebesar Rp. 29.398.452.927,- (dua puluh sembilan milyar tiga ratus sembilan puluh delapan juta empat ratus lima puluh dua ribu sembilan ratus dua puluh tujuh rupiah).
- Bahwa nilai kerugian pada pendapatan negara dari sektor perpajakan tersebut apabila dihitung secara proporsi atas perbuatan RIZKI CHANDRASARI alias KIKI berdasarkan bukti yang diperoleh dan sepanjang tidak ada bukti lain adalah sebesar **Rp 1.007.847.593,- (satu milyar tujuh juta delapan ratus empat puluh tujuh ribu lima ratus sembilan puluh tiga rupiah).**
- Bahwa selanjutnya rincian faktur pajak yang digunakan oleh PT. Masinton Motorindo Cemerlang pada kurun waktu 2016 s.d. 2019 melalui setidaknya-tidaknya perusahaan penerbit, yaitu PT Cahaya Terang Gunung Mas, CV Mitra Utama, PT Bumi Elektrindo Jaya, PT Depati Satria Bangun Perkasa, PT Karisma Cahaya Energi, PT Brojol Permata Sejahtera, PT Kurnia Jaya Nusa, PT Asa Bayu Proda adalah faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya karena tidak berdasarkan transaksi yang riil (nyata) atau tidak ada penyerahan barang

Halaman 64 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

kena pajak dari penjual kepada pembeli dengan kata lain hanya jual beli nomor faktur pajak dan/atau kertas faktur pajak saja, adalah sebagai berikut :

No	Nama / NPWP Penerbit	Nilai PPN (Rp.)
1	PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS / 71.911.329.2-044.000	226,294,192
2	CV MITRA UTAMA / 21.022.949.8-406.000	135,233,960
3	PT BUMI ELEKTRINDO JAYA / 85.595.372.5-436.000	232,000,000
4	PT DEPATI SATRIA BANGUN P. / 91.784.003.5-306.000	89,702,818
5	PT KARISMA CAHAYA ENERGI / 86.257.664.2-436.000	135,000,000
6	PT BROJOL PERMATA SEJAHTERA / 84.577.932.1-307.000	41,742,675
7	PT KURNIA JAYA NUSA / 82.276.131.8-403.000	285,670,930
8	PT ASA BAYU PRODA / 72.731.394.2-411.000	533,680,000
<b>Jumlah</b>		<b>1,679,324,575</b>

- Bahwa akibat penggunaan/pengkreditan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya oleh PT. MASINTON MOTORINDO CEMERLANG pada kurun waktu 2016 s.d. 2019 adalah **Rp 1.679.324.575,- (satu milyar enam ratus tujuh puluh sembilan juta tiga ratus dua puluh empat ribu lima ratus tujuh puluh lima rupiah)**
- Bahwa nilai kerugian pada pendapatan negara dari sektor perpajakan tersebut apabila dihitung secara proporsi atas perbuatan Terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI berdasarkan bukti yang diperoleh dan sepanjang tidak ada bukti lain adalah sebesar **Rp 34.398.946,- (tiga puluh empat juta tiga ratus sembilan puluh delapan ribu sembilan ratus empat puluh enam rupiah).**
- Bahwa jumlah faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (FP TBTS) yang dikreditkan **PT MASINTON ABADI SENTOSA** pada kurun waktu 2016 s.d. 2019 adalah sebesar Rp 15.681.881.580,00 (lima belas miliar enam ratus delapan puluh satu juta delapan ratus delapan puluh satu ribu lima ratus delapan puluh rupiah) dengan rincian sbb.:

No	Nama/ NPWP Penerbit	Nilai PPN (Rp.)
1	PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS/ 71.911.329.2-044.000	11,293,113,936

Halaman 65 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



2	PT KARISMA CAHAYA ENERGI/ 86.257.664.2-436.000	2,261,735,112
3	PT DEPATI SATRIA BANGUN P./ 91.784.003.5-306.000	60,080,960
4	PT KARISMA ENERGI PERKASA/ 91.393.330.5-436.000	1,035,985,572
5	PT MAHATA SENTOSA/ 72.190.210.4-411.000	408,925,000
6	PT MANUNGAL LOKA PRATAMA/ 73.922.289.1-013.000	97,221,000
7	PT BEJANA PUTERA KHATULISTIWA/ 72.789.222.6-411.000	524,820,000
<b>Jumlah</b>		<b>15,681,881,580</b>

- Bahwa harga kertas faktur pajak yang dijual oleh saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA alah sebagai berikut :
  - Untuk faktur pajak yang terbitkan saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI dengan menggunakan PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS, CV NUR AULIA PUTRI dan CV MITRA UTAMA, harga kertas faktur pajak TBTS nya sebesar 15%. dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak dari 15 % tersebut terdapat bagian terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI sebesar 3 % - 4%, dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak sisanya sebesar 11%. bagian saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI
  - Sedangkan untuk kertas faktur pajak yang diperantarai saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI dari HERI PURWANTO dan FAUZAN harga kertas faktur pajak-nya sebesar 25%. dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak harganya lebih mahal karena harus membagi fee/ harga dengan pemilik Perusahaan dengan perincian HERI PURWANTO dan/atau FAUZAN, sebesar 9% untuk RIZKI CHANDRASARI alias KIKI 4% dan untuk Saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI 12% .
- Bahwa Proses penerbitan kertas faktur pajak kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA adalah sbb:
  - RIZKI CHANDRASARI alias KIKI mengirimkan perhitungan PPN yang dibutuhkan masing-masing perusahaan melalui *Whatsapp* kepada saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI, apabila ada perubahan data perusahaan misalnya PT ANIGOS JAYA PERKASA menggantikan PT ALWALED JAYA PERKASA, saksi YODI

Halaman 66 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

SUKMANA IRAWAN alias YODI mengirimkan scan/ foto NPWP atau Surat Keterangan Terdaftar yang memuat nama, NPWP dan alamat perusahaan.

- Atas Whatsapp RIZKI CHANDRASARI alias KIKI kemudian saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI proses penerbitan faktur pajaknya, setelah memperoleh Pajak Masukan dari HERI PURWANTO kemudian saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI setorkan kekurangan pajaknya dan saksi laporkan ke pihak Pajak.
- Setelah saksi tidak lagi menerbitkan sendiri faktur pajak, pesanan dari PT MASINTON ABADI SENTOSA saksi teruskan ke HERI PURWANTO dan/atau FAUZAN.
- Kertas faktur pajak yang saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI terbitkan atau saksi peroleh dari HERI PURWANTO dan/atau FAUZAN untuk PT MASINTON ABADI SENTOSA saksi kirimkan ke alamat kantor MASINTON Group di The Beige B3, Jl. Raya Cilangkap RT.08 RW.02, Cipayung, Jakarta Timur. sebelumnya softcopy dikirimkan terlebih dahulu ke RIZKI CHANDRASARI alias KIKI melalui *Whatsapp*.
- Bahwa proses pembayaran kertas faktur pajak TBTS dari PT MASINTON ABADI SENTOSA adalah dengan memberikan uang muka terlebih dahulu sebesar 50%, sisanya dibayar pada saat faktur pajak dilaporkan dalam SPT Masa PPN. Tetapi faktanya uang muka yang dibayarkan tidak selalu 50%, dan sisa pembayarannya dibayarkan pada saat pemesanan berikutnya.
- Bahwa Rekening yang digunakan sebagai penampung pembayaran adalah rekening Bank Mandiri nomor 1320018128745 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN dan rekening Bank BCA nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN. Sekitar tahun 2019 saksi menggunakan rekening teman saksi HENNY HERLIANI di Bank Mandiri dengan nomor 1820001624121.
- Pada awalnya cara pembayaran melalui transfer baik melalui masing-masing perusahaan PT MASINTON ABADI SENTOSA atau dari rekening pribadi MARUHUM SIRAIT alias ALDO atau RIZKI CHANDRASARI alias KIKI, untuk menghindari teridentifikasi/ diketahui pihak pajak, disepakati cara pembayarannya dengan cara tarik tunai dan setor tunai.
- Berdasarkan data rekening koran BCA, rekening nomor 16280602521 a.n. PT MASINTON ABADI SENTOSA pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN

Halaman 67 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA pengiriman dana tersebut dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
18/08/2016	D	50,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
15/09/2016	D	30,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
04/10/2016	D	23,633,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
11/10/2016	D	30,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
04/11/2016	D	20,710,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
28/04/2017	D	20,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
08/02/2018	D	15,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
19/02/2018	D	20,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
06/03/2018	D	48,346,265	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
16/03/2018	D	20,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
23/03/2018	D	15,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
28/03/2018	D	15,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
11/04/2018	D	20,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
27/04/2018	D	35,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
04/05/2018	D	30,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
30/05/2018	D	30,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
15/08/2018	D	50,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
Jumlah		472,689,265		

Halaman 68 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr





## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Berdasarkan data rekening koran Bank MANDIRI, rekening nomor 1290008111888 a.n. PT MASINTON ABADI SENTOSA pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 1320018128745 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA pengiriman dana tersebut dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak dengan perincian sbb.:

Tanggal Transaksi	Nominal Debet	Rekening Penerima	Nama Penerima	Bank Koresponden
2017-01-27	41.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-07-25	60.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-09-14	20.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-10-09	30.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-11-08	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-11-16	70.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-01-17	15.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-01-26	20.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-06-04	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-06-04	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-06-28	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
<b>Jumlah</b>	<b>456.000.000</b>			

- Rekening nomor 1290010100358 atas nama PT MASINTON ABADI SENTOSA pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 1320018128745 atas nama YODI SUKMANA IRAWAN dengan perincian sbb.:

Tanggal	Nominal Debet	Rekening Penerima	Nama	Bank
---------	---------------	-------------------	------	------

Halaman 69 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Transaksi			Penerima	Koresponden
2016-12-30	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-02-20	30.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-02-27	20.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-03-24	30.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-04-05	100.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-05-05	100.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-05-23	100.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-06-16	100.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-08-15	100.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-09-20	20.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-10-11	30.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-10-26	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2017-12-21	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)

Halaman 70 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2017-12-27	80.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-01-10	10.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-07-04	50.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
2018-07-20	100.000.000	1320018128745	Yodi Sukmana Irawan	Bank Mandiri (PERSERO)
<b>Jumlah</b>	<b>1.020.000.000</b>			

- Berdasarkan data rekening koran, dari rekening nomor 6280602521 a.n. PT MASINTON ABADI SENTOSA terdapat transaksi transfer dana ke rekening nomor 1180009967588 dan 3480345699 a.n. PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS dalam kurun waktu tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb.:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
21/12/2016	D	500,000,000	1180009967588	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
08/02/2018	D	50,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
19/02/2018	D	30,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
28/03/2018	D	20,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
11/04/2018	D	30,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
16/05/2018	D	50,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
<b>Jumlah</b>		<b>680,000,000</b>		

- Berdasarkan Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SI-DJP), dalam SPT Masa PPN kurun waktu tahun 2016 s.d. 2019, PT MASINTON ABADI SENTOSA mengkreditkan faktur pajak masukan dari pihak sbb.:  
Tahun 2016

No.	Penerbit		Faktur Pajak	
	Nama	NPWP	Jumlah	Nilai PPN
1	PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS	71.911.329.2-044.000	43	3,945,894,712

Halaman 71 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2	PT BAYU SINERGI	21.095.250.3- 423.000	89	2,520,408,573
3	PT PERTAMINA PATRA NIAGA	01.061.157.2- 051.000	19	713,583,995
4	PT NIPPON OIL INDONESIA	02.930.245.2- 022.000	15	645,372,000
5	PT BEJANA PUTERA KHATULISTIWA	72.789.222.6- 411.000	4	524,820,000
6	PT MAHATA SENTOSA	72.190.210.4- 411.000	5	408,925,000
7	PT INDOTRANS SEJAHTERA	02.661.705.0- 725.000	15	366,042,510
8	PT BIMA MAJU UTAMA	03.176.120.8- 951.000	3	257,816,350
9	PT PALARAN INDAH LESTARI	02.827.857.0- 725.000	1	129,523,410
10	PT PETROVINA ENERGI INDONESIA	71.515.599.0- 012.000	3	124,815,730
11	PT HAMKA MANDIRI INVESTAMA	03.178.004.2- 722.000	2	105,517,940
12	PT MANUNGGAL LOKA PRATAMA	73.922.289.1- 013.000	2	97,221,000
13	PT JAKARTA TANK TERMINAL	02.493.969.6- 058.000	6	89,890,050
14	PT ALWALED JAYA PERKASA	72.515.056.9- 061.000	1	42,181,760
15	PT PETRONUSA NIAGA ENERGY	02.825.575.0- 604.000	2	34,061,440
16	PT EMAR ELANG PERKASA	02.161.150.4- 063.000	1	25,466,880
17	PT KHATULISTIWA RAYA ENERGY	01.842.654.4- 002.000	3	23,867,050
18	PT WILLONG RESOURCE	31.283.111.8- 043.000	1	8,320,000
19	PT WIRATAMA NIAGA	03.104.550.3- 722.000	1	3,068,181
20	PT CITRA LESTARI SEJAHTERA	03.334.078.7- 722.000	1	2,723,400
21	PT PELUMAS PETROASIA INDONESIA	31.399.510.2- 411.000	1	381,818
22	PT SUMBER MUTIARA PRIMA	01.125.091.7- 725.000	1	150,000
Jumlah				10,070,051,79

Halaman 72 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

9

Tahun 2017

No.	Penerbit		Faktur Pajak	
	Nama	NPWP	Jumlah	Nilai PPN
1	PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS	71.911.32 9.2-044.000	65	5,471,023,984
2	PT BAYU SINERGI	21.095.25 0.3-423.000	51	2,741,462,154
3	PT PANJI GEMILANG UTAMA	03.167.43 2.8-721.000	101	631,082,738
4	PT BUANA ENERGI SRIWIJAYA	80.529.05 4.1-301.000	23	381,595,035
5	PT ARNOV ENERGI	31.816.72 2.8-017.000	3	322,363,501
6	PT SUN STAR MOTOR	01.444.68 0.1-414.001	5	298,181,820
7	PT PENCO ENERGI INDONESIA	75.573.25 0.0-026.000	5	224,184,316
8	PT ALWALED JAYA PERKASA	72.515.05 6.9-061.000	4	212,872,824
9	PT DAYAGUNA MOTOR INDONESIA	01.983.06 9.4-046.000	1	210,545,455
10	PT PETRO ENERGI NUSANTARA	02.623.31 5.5-086.000	36	158,597,115
11	PT BUMI JAGAD RAYA	03.103.96 9.6-301.000	7	92,956,000
12	PT PALAPA ENERGI INDONESIA	03.013.27 1.6-721.000	20	76,702,035
13	PT BIMA MAJU UTAMA	03.176.12 0.8-951.000	1	65,603,240
14	PT PETROLIN NIAGA ENERGI	02.739.94 3.5-416.000	3	53,618,120
15	PT JAKARTA TANK TERMINAL	02.493.96 9.6-058.000	3	42,145,950
16	PT SAHBANA ENERGI PERSADA	03.242.20 9.9-728.000	7	37,024,178
17	PT INDOTRANS SEJAHTERA	02.661.70 5.0-725.000	3	11,063,820
18	PT JUSTIN BINTANG SAMUDERA MANDIRI	71.239.04 5.9-722.000	2	9,550,000
19	PT ALISHA KARUNIA PERDANA	76.992.67 2.6-721.000	1	3,350,000
20	PT SUN JAYA SAKTI	03.174.68	4	495,454

Halaman 73 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

## 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 73





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		3.7-721.000		
21	PT RISKI JAYA ABADI	02.818.79	1	300,000
	MANDIRI	6.1-724.000		
Jumlah				11,044,717,739

Tahun 2018

No.	Penerbit		Faktur Pajak	
	Nama	NPWP	Jumlah	Nilai PPN
1	PT ALWALED JAYA PERKASA	72.515.056 .9-061.000	22	13,089,003,903
2	PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS	71.911.329 .2-044.000	16	1,876,195,240
3	PT BIMA MAJU UTAMA	03.176.120 .8-951.000	17	1,259,438,605
4	PT BAYU SINERGI	21.095.250 .3-423.000	26	1,224,448,725
5	PT DAVIDI INTERNATIONAL	02.441.359 .3-725.000	2	493,223,660
6	PT PENCO ENERGI INDONESIA	75.573.250 .0-026.000	8	446,690,909
7	PT SUN STAR MOTOR	01.444.680 .1-414.001	9	343,000,002
8	PT PANJI GEMILANG UTAMA	03.167.432 .8-721.000	31	256,810,262
9	PT JAGAD NUSANTARA ENERGI	03.236.572 .8-503.000	3	18,723,400
10	PT SAHBANA ENERGI PERSADA	03.242.209 .9-728.000	4	18,499,092
11	PT KALTIM PUMITRA SEJATI	03.264.800 .8-722.000	2	13,863,630
12	PT KHARISMA TUNGGAL PERKASA	76.903.820 .9-951.000	2	3,545,852
13	PT SEMERU TEKNINDO LESTARI	01.788.794 .4-821.000	3	886,818
14	PT VARIA KARYA USAHA	03.125.841 .1-605.000	1	654,545
15	PT SUN JAYA SAKTI	03.174.683 .7-721.000	2	100,000
Jumlah				19,045,084,643

Tahun 2019

No.	Penerbit		Faktur Pajak	
	Nama	NPWP	Jumlah	Nilai PPN
1	PT PERTAMINA PATRA NIAGA	01.061.157. 2-051.000	10	667,826,056
2	PT BUMEN REDJA	01.246.864.	1	5,075,573

Halaman 74 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



	ABADI	1-015.000		
3	PT SUN STAR PRIMA MOTOR	01.570.722. 7-016.000	1	65,272,727
4	PT SEMERU TEKNINDO LESTARI	01.788.794. 4-821.000	18	1,452,745
5	PT VIAN RAMA PRATAMA	01.797.227. 4-016.000	8	1,156,169,702
6	PT TRAKINDO UTAMA	02.025.873. 7-091.000	10	325,616,776
7	PT DAVIDI INTERNATIONAL	02.441.359. 3-725.000	1	246,611,830
8	PT NANDIA WULANDARI	03.060.745. 1-112.000	2	22,727,273
9	PT BIMA MAJU UTAMA	03.176.120. 8-951.000	13	1,095,988,500
10	PT JAGAD NUSANTARA ENERGI	03.236.572. 8-503.000	11	48,127,720
11	PT SAHBANA ENERGI PERSADA	03.242.209. 9-728.000	11	50,800,909
12	PT BAYU SINERGI	21.095.250. 3-423.000	32	784,563,636
13	PT KALIMANTAN SUMBER ENERGI	70.272.541. 7-713.000	6	23,310,000
14	PT ALWALED JAYA PERKASA	72.515.056. 9-061.000	21	14,497,281,936
15	PT TITU PERKASA ENERGI	75.799.440. 5-721.000	20	86,008,410
16	PT KHARISMA TUNGGAL PERKASA	76.903.820. 9-951.000	20	1,150,412
17	PT KARISMA CAHAYA ENERGI	86.257.664. 2-436.000	6	2,261,735,112
18	PT KARISMA ENERGI PERKASA	91.393.330. 5-436.000	12	1,035,985,572
19	PT DEPATI SATRIA BANGUN P.	91.784.003. 5-306.000	1	60,080,960
<b>Jumlah</b>				<b>22,435,785,849</b>

- Berdasarkan data rekening koran, dari rekening nomor 6280602521 a.n. PT MASINTON ABADI SENTOSA terdapat transaksi transfer dana ke rekening nomor 1180009967588 dan 3480345699 a.n. PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS dalam kurun waktu tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb.:

Tanggal	DI/	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
---------	-----	---------	--------------	--------------



	K			
21/12/2016	D	500,000,000	1180009967588	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
08/02/2018	D	50,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
19/02/2018	D	30,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
28/03/2018	D	20,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
11/04/2018	D	30,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
16/05/2018	D	50,000,000	3480345699 IDR	CAHAYA TERANG GUNUNG MAS
<b>Jumlah</b>		<b>680,000,000</b>		

- Berdasarkan data rekening koran BCA, rekening nomor 5210656393 a.n. MARUHUM SIRAIT pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak TBTS PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
06/09/2016	D	9,500,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
15/06/2017	D	22,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
<b>Jumlah</b>		<b>31,500,000</b>		

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 1281524955 a.n. RIZKI CHANDRASARI pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak TBTS PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
19/12/2016	D	15,000,000	3480233441ID R	YODI SUKMANA IRAWAN
18/07/2017	D	5,000,000	3480233441ID R	YODI SUKMANA IRAWAN

Halaman 76 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Jumlah	20,000,000
--------	------------

- Bahwa saksi YODI SUKMANA IRAWAN pernah mentransfer dana ke nomor rekening nomor 1281524955 a.n. RIZKI CHANDRASARI pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019, transfer dana tersebut dalam rangka pemberian fee (bagi hasil) kepada RIZKI CHANDRASARI atas pembayaran kertas faktur pajak kepada MARUHUM SIRAIT alias ALDO yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA.
- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 1281524955 a.n. RIZKI CHANDRASARI pernah menerima dana dari rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN dalam rangka pembagian fee atas kertas faktur pajak TBTS PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
18/11/2016	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
28/11/2016	K	2,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
23/12/2016	K	5,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/008 / 62816609015
23/12/2016	K	5,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/008 / 62816609015
03/01/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
23/01/2017	K	5,673,600	YODI SUKMANA IRAWAN	/008/62816609015
27/02/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
14/03/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
24/03/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
05/05/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA

Halaman 77 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



				IRAWAN
25/07/2017	K	10,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/008/62816609015
26/07/2017	K	5,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/008 / 62816609015
16/08/2017	K	15,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/008/62816609015
14/09/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
22/09/2017	K	2,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
09/10/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
11/10/2017	K	4,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
26/10/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
30/10/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
11/12/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
11/12/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
31/05/2018	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
<b>Jumlah</b>		<b>108,673,600</b>		

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 6790243330 a.n. ANWAR FIRMANSYAH pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 pengiriman dana tersebut dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak TBTS dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
19/12/2016	D	2,500,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 6790243330 a.n. ANWAR FIRMANSYAH pernah menerima dana dari rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN transfer dana tersebut dalam rangka pemberian fee (bagi hasil) kepada RIZKI CHANDRASARI

Halaman 78 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

karena membantu penagihan pembayaran kertas faktur pajak kepada MARUHUM SIRAIT alias ALDO yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA, pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
27/04/2018	K	5,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
24/05/2018	K	5,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
Jumlah		10,000,000		

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 1281249334 dan 5660307399 a.n. RISMA MEILIANA pernah menerima dana dari rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN transfer dana tersebut dalam rangka pemberian fee (bagi hasil) kepada RIZKI CHANDRASARI atas pembayaran kertas faktur pajak dari MARUHUM SIRAIT alias ALDO yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

➤ Rekening nomor 1281249334;

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
18/01/2019	K	28,275,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

➤ Rekening nomor 5660307399;

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
02/02/2018	K	3,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

- 1- Faktur pajak yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA pada kurun waktu 2016 s.d. 2019 adalah sekitar Rp.15.681.881.580,00 (lima belas miliar enam ratus delapan puluh satu juta delapan ratus delapan puluh satu ribu lima ratus delapan puluh rupiah) dengan rincian sbb.:

No	Nama/ NPWP Penerbit	Nilai PPN (Rp.)
1	PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS/ 71.911.329.2-044.000	11,293,113,936
2	PT KARISMA CAHAYA ENERGI/ 86.257.664.2-436.000	2,261,735,112

Halaman 79 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



3	PT DEPATI SATRIA BANGUN P./ 91.784.003.5-306.000	60,080,960
4	PT KARISMA ENERGI PERKASA/ 91.393.330.5-436.000	1,035,985,572
5	PT MAHATA SENTOSA/ 72.190.210.4- 411.000	408,925,000
6	PT MANUNGGAL LOKA PRATAMA/ 73.922.289.1-013.000	97,221,000
7	PT BEJANA PUTERA KHATULISTIWA/ 72.789.222.6-411.000	524,820,000
<b>Jumlah</b>		<b>15,681,881,580</b>

- Bahwa berdasarkan ketentuan Pasal 44B UU KUP jo. Pasal 44 B Undang-Undang No.7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, maka besarnya jumlah pajak yang harus disetorkan ke Kas Negara atas penggunaan faktur pajak TBTS oleh **PT MASINTON ABADI SENTOSA**, atas perbuatan Terdakwa **RIZKI CHANDRASARI** alias **KIKI**, yaitu jumlah pajak yang harus disetorkan ke Kas Negara adalah **Rp.477.188.509,00** (empat ratus tujuh puluh tujuh juta seratus delapan puluh delapan ribu lima ratus sembilan rupiah); dan jumlah sanksi administrasi berupa denda sebesar 4 (empat) kali jumlah pajak yang tidak atau kurang dibayar atau yang tidak seharusnya dikembalikan yang harus disetorkan ke Kas Negara adalah **Rp.1.908.754.036,00** (satu miliar sembilan ratus delapan juta tujuh ratus lima puluh empat ribu tiga puluh enam rupiah).
- Bahwa Akibat perbuatan terdakwa selaku perantara Faktur Pajak TBTS yang digunakan oleh **PT MASINTON ABADI SENTOSA** yang diterbitkan melalui setidaknya-tidaknya perusahaan PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS, PT KARISMA CAHAYA ENERGI, PT DEPATI SATRIA BANGUN P, PT KARISMA ENERGI PERKASA, PT MAHATA SENTOSA. PT MANUNGGAL LOKA PRATAMA, untuk digunakan oleh PT ANIGOS JAYA PERKASA, PT BEJANA PUTERA KHATULISTIWA atau MASINTON ABADI SENTOSA, telah menimbulkan kerugian pada pendapatan negara dari sektor perpajakan yaitu **sebesar Rp.15.681.881.580,00** (lima belas miliar enam ratus delapan puluh satu juta delapan ratus delapan puluh satu ribu lima ratus delapan puluh rupiah).
- Berdasarkan data rekening koran Bank MANDIRI, rekening nomor 1560015387857 a.n. **PT ANIGOS JAYA PERKASA** pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 1820001624121 a.n. HENNY

Halaman 80 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

HERLIANI (rekening yang digunakan YODI SUKMANA IRAWAN) dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak TBTS dalam kurun waktu tahun 2020 dengan perincian sbb:

Tanggal transaksi	Nominal debet	Rekening Penerima	Nama Penerima	Bank Koresponden
2020-03-04	300.000.000	1820001624121	Henny Herliani	Bank Mandiri (PERSERO)
2020-05-22	281.370.944	1820001624121	Henny Herliani	Bank Mandiri (PERSERO)
2020-06-24	200.000.000	1820001624121	Henny Herliani	Bank Mandiri (PERSERO)
2020-07-01	250.000.000	1820001624121	Henny Herliani	Bank Mandiri (PERSERO)
2020-08-07	200.000.000	1820001624121	Henny Herliani	Bank Mandiri (PERSERO)
2020-08-26	100.000.000	1820001624121	Henny Herliani	Bank Mandiri (PERSERO)
2020-09-21	200.000.000	1820001624121	Henny Herliani	Bank Mandiri (PERSERO)
2020-10-01	100.000.000	1820001624121	Henny Herliani	Bank Mandiri (PERSERO)
2020-10-16	200.000.000	1820001624121	Henny Herliani	Bank Mandiri (PERSERO)
2020-11-17	100.000.000	1820001624121	Henny Herliani	Bank Mandiri (PERSERO)
<b>Jumlah</b>	<b>1.931.370.944</b>			

- Berdasarkan data rekening koran BCA, rekening nomor 5210656393 a.n. MARUHUM SIRAIT pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak TBTS pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
06/09/2016	D	9,500,000	3480233441ID R	YODI SUKMANA IRAWAN
15/06/2017	D	22,000,000	3480233441ID R	YODI SUKMANA IRAWAN
<b>Jumlah</b>		<b>31,500,000</b>		

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 1281524955 a.n. RIZKI CHANDRASARI pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN dalam rangka

Halaman 81 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

pembayaran kertas faktur pajak TBTS pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
19/12/2016	D	15,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA
6			R	IRAWAN
18/07/2017	D	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA
7			R	IRAWAN
Jumlah		20,000,000		

- Bahwa saksi YODI SUKMANA IRAWAN pernah mentransfer dana ke nomor rekening nomor 1281524955 a.n. RIZKI CHANDRASARI pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019, transfer dana tersebut dalam rangka pemberian fee (bagi hasil) kepada terdakwa RIZKI CHANDRASARI atas pembayaran kertas faktur pajak kepada MARUHUM SIRAIT alias ALDO yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA.
- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 1281524955 a.n. RIZKI CHANDRASARI pernah menerima dana dari rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN dalam rangka pembagian fee atas kertas faktur pajak TBTS pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
18/11/2016	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
28/11/2016	K	2,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
23/12/2016	K	5,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/008 / 62816609015
23/12/2016	K	5,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/008 / 62816609015
03/01/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
23/01/2017	K	5,673,600	YODI SUKMANA IRAWAN	/ 008/6281660901 5
27/02/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

Halaman 82 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



14/03/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
24/03/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
05/05/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
25/07/2017	K	10,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/ 008/6281660901 5
26/07/2017	K	5,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/008 / 62816609015
16/08/2017	K	15,000,000	YODI SUKMANA IRAWAN	/ 008/6281660901 5
14/09/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
22/09/2017	K	2,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
09/10/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
11/10/2017	K	4,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
26/10/2017	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
30/10/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
11/12/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
11/12/2017	K	5,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
31/05/2018	K	3,000,000	3480233441IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
Jumlah		108,673,600		

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 6790243330 a.n. ANWAR FIRMANSYAH pernah melakukan pengiriman dana ke rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 pengiriman dana tersebut dalam rangka pembayaran kertas faktur pajak TBTS dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
19/12/2016	D	2,500,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

Halaman 83 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr





- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 6790243330 a.n. ANWAR FIRMANSYAH pernah menerima dana dari rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN transfer dana tersebut dalam rangka pemberian fee (bagi hasil) kepada RIZKI CHANDRASARI karena membantu penagihan pembayaran kertas faktur pajak kepada MARUHUM SIRAIT alias ALDO yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA, pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sbb:

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
27/04/2018	K	5,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
24/05/2018	K	5,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN
<b>Jumlah</b>		<b>10,000,000</b>		

- Berdasarkan rekening koran BCA, rekening nomor 1281249334 dan 5660307399 a.n. RISMA MEILIANA pernah menerima dana dari rekening nomor 03480233441 a.n. YODI SUKMANA IRAWAN transfer dana tersebut dalam rangka pemberian fee (bagi hasil) kepada RIZKI CHANDRASARI karena membantu penagihan pembayaran kertas faktur pajak kepada MARUHUM SIRAIT alias ALDO yang digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA pada kurun waktu Tahun 2016 s.d. 2019 dengan perincian sebagai berikut :

- Rekening nomor 1281249334;

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
18/01/2019	K	28,275,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

- Rekening nomor 5660307399;

Tanggal	D/K	Nominal	Keterangan 1	Keterangan 2
02/02/2018	K	3,000,000	3480233441 IDR	YODI SUKMANA IRAWAN

- Bahwa rekapitulasi faktur pajak masukan PT ANIGOS JAYA PERKASA NPWP 92.306.296.2-407.000 yang diperantarai/dijual oleh YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI yang berasal dari HERI PURWANTO (PT KARISMA ENERGI PERKASA, PT ALAM MAKMUR BAHAGIA, PT DUA



**PRAKARSA ABADI)** pada kurun waktu tahun 2020 yang diindikasikan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (FP TBTS) sbb:

No	Nama/ NPWP Penerbit	Nilai PPN (Rp.)
1	PT KARISMA ENERGI PERKASA/ 91.393.330.5-436.000	1,463,150,300
2	PT ALAM MAKMUR BAHAGIA/ 93.552.120.3- 434.000	3,739,384,880
3	PT DUA PRAKARSA ABADI/ 94.270.280.4- 412.000	1,532,520,000
Jumlah		<b>6,735,055,180</b>

- Bahwa berdasarkan ketentuan Pasal 44B UU KUP jo. Pasal 44 B Undang-Undang No.7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, maka besarnya jumlah pajak yang harus disetorkan oleh **PT ANIGOS JAYA PERKASA** ke Kas Negara, atas perbuatan Terdakwa **RIZKI CHANDRASARI** alias **KIKI**, yaitu jumlah pajak yang harus disetorkan ke Kas Negara adalah **Rp.269.402.207,00** (dua ratus enam puluh sembilan juta empat ratus dua ribu dua ratus tujuh rupiah).

Bahwa Akibat perbuatan terdakwa selaku perantara Faktur Pajak TBTS yang telah diterbitkan melalui setidaknya perusahaan PT KARISMA ENERGI PERKASA, PT ALAM MAKMUR BAHAGIA, PT DUA PRAKARSA ABADI., untuk digunakan oleh PT ANIGOS JAYA PERKASA, telah menimbulkan kerugian pada pendapatan negara dari sektor perpajakan yaitu sebesar Rp.6.735.055.180,00 (enam miliar tujuh ratus tiga puluh lima juta lima puluh lima ribu seratus delapan puluh rupiah);

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

Menimbang, bahwa Terdakwa telah didakwa oleh Penuntut Umum dengan dakwaan tunggal sebagaimana diatur dalam Pasal 39A huruf a Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHPidana, yang unsur-unsurnya adalah sebagai berikut :

Halaman 85 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



1. Setiap orang;
2. 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;
3. Wakil, kuasa, pegawai dari Wajib Pajak, atau pihak lain yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau yang membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan;
4. Jika antara beberapa perbuatan, meskipun masing-masing merupakan kejahatan atau pelanggaran, ada hubungannya sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai satu perbuatan berlanjut.

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

#### Ad.1 Mengenai Unsur “Setiap orang”:

Menimbang, bahwa yang dimaksud “Setiap orang” menurut Yurisprudensi Mahkamah Agung No. 1398/K/Pid/1994 tanggal 30 Juni 1995 adalah sama dengan terminology kata “Barang Siapa”, jadi yang dimaksud setiap orang adalah orang atau manusia sebagai subyek hukum yang menjadi Terdakwa karena dituntut, diperiksa dan diadili di sidang Pengadilan (sebagaimana ketentuan yang dituangkan dalam pasal 1 angka 15 KUHAP) jadi orang disini adalah orang sebagai pendukung hak dan kewajiban yang didakwa oleh Penuntut Umum melakukan perbuatan sebagaimana yang diuraikan dalam surat dakwaan, oleh sebab itu penekanan dalam unsur ini adalah kehadiran Terdakwa atau orang yang identitasnya sesuai dengan surat dakwaan, sedangkan masalah terbukti atau tidaknya melakukan perbuatan yang didakwakan kepadanya akan tergantung dalam pembuktian unsur materiil dari dakwaan yang bersangkutan;

Menimbang, bahwa dalam perkara ini telah dihadapkan sebagai Terdakwayaitu orang yang bernama Rizki Chandrasari Alias Kiki, yang pada awal persidangan telah ditanyakan kepada Terdakwa apakah benar identitas dalam Surat Dakwaan Penuntut Umum adalah identitas dirinya dan Terdakwa membenarkan;

Menimbang, bahwa karena Terdakwa adalah sebagai subyek hukum pendukung hak dan kewajiban yang diajukan ke persidangan, dengan demikian menurut Majelis Hakim unsur “Setiap orang” telah terpenuhi;

#### Ad.2 Mengenai Unsur “Dengan sengaja menerbitkan dan/atau menggunakan faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak dan/atau bukti setoran pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya”:

Halaman 86 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



Menimbang, bahwa yang dimaksud sengaja dalam hal ini adalah dalam arti yang luas. Menurut "*Memorie Van Toelichting*", bahwa pidana pada umumnya hendaknya dijatuhkan hanya pada barang siapa melakukan perbuatan yang dilarang, dengan dikehendaki dan diketahui (Prof. Moeljatno, S.H., 2008:185). Teori tentang hal ini ada dua aliran, yaitu:

- 1) Kesengajaan sebagai tujuan (*opzet als orgmerk*), yaitu bila orang melakukan dengan sengaja suatu perbuatan untuk mencapai suatu tujuan, ia melakukan perbuatan itu dengan sengaja guna mencapai sesuatu yang diakibatkan oleh perbuatan itu.
- 2) Kesengajaan dengan tujuan yang pasti atau yang merupakan keharusan (*opzet by zekerheids bewustzijn*), yaitu perbuatan disengaja didalam bentuk ini hanya dapat terjadi jika yang melakukan perbuatan itu berkeyakinan bahwa ia tidak akan tercapai tujuannya dengan tidak mengakibatkan sesuatu, yang sesungguhnya tidak dimaksud.
- 3) Kesengajaan dengan kesadaran akan kemungkinan atau sering disebut *opzet bij mogelijks bewustzijn* atau *dolus eventualis* atau juga sering disebut *voorwardelijke opzet*, artinya apabila yang berbuat itu memilih lebih baik menanggung resiko adanya kemungkinan menimbulkan akibat lain, yang tidak dikehendaknya, asal tercapai tujuannya, daripada sama sekali tidak berbuat.

Menimbang, bahwa berdasarkan teori tersebut, suatu tindak pidana dilakukan dengan sengaja bilamana terdapat niat atau kehendak untuk mewujudkan suatu tindak pidana dan akibat hukumnya harus dilakukan dengan sengaja. Menurut teori tersebut yang sangat memuaskan adalah dalam kehendak dengan sendirinya diliputi pengetahuan yang artinya seseorang untuk menghendaki sesuatu lebih dahulu sudah harus mempunyai pengetahuan tentang sesuai itu.

Menimbang, bahwa menurut PAF Lamintang, unsur dengan sengaja harus diartikan secara luas, yakni tidak semata-mata sebagai *Opzet Als Oogmerk* (sengaja sebagai maksud) saja, melainkan juga sebagai *Opzet Bij Zekerheidsbewustzijn* (sengaja sebagai kepastian), dan sebagai *Opzet Bij Mogelijksbewustzijn* (sengaja sebagai kemungkinan).

Menimbang, bahwa Menurut Prof. Moeljatno, yang dimaksud dengan sengaja adalah suatu bentuk (*Dolus*) atas perbuatan yang dilakukan oleh Terdakwa, dimana kesengajaan itu merupakan sikap bathin yang ada dalam diri Terdakwa yang kemudian diaplikasikan dengan perbuatan dan perbuatan tersebut dilakukan oleh Terdakwa dengan sadar serta akibat-akibat yang timbul atas perbuatan tersebut dikehendaki oleh Terdakwa. Istilah lain untuk makna "tujuan" adalah kata "dengan maksud". Bahwa dalam buku buku belanda ada istilah "dengan maksud" dan sebagainya, misalnya dalam Pasal 104, 362 KUHP.

Halaman 87 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Sedangkan menurut V. Hattum, hal itu harus dimaknakan sebagai *tujuan subjektif* dari pada Terdakwa. Terdakwa harus sungguh-sungguh mengingini keadaan tersebut. Pompe sebaliknya memberi makna *objektif*, artinya *bukan saja kalau keadaan tersebut diingini olehnya, tetapi bagaimana keadaan tampak dalam kenyataannya*.

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta-fakta yang terungkap di persidangan sebagai berikut:

- Bahwa saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI menerbitkan faktur pajak TBTS dengan menggunakan PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS, PT KARISMA CAHAYA ENERGI, PT DEPATI SATRIA BANGUN PERKASA, PT KARISMA ENERGI PERKASA, PT MAHATA SENTOSA, PT MANUNGGAL LOKA PRATAMA, PT BEJANA PUTERA KHATULISTIWA, untuk dipergunakan oleh PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON ABADI SENTOSA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA,
- Bahwa harga kertas faktur pajak yang dijual oleh saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA adalah sebagai berikut :
  - Untuk faktur pajak yang terbitkan saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI dengan menggunakan PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS, CV NUR AULIA PUTRI dan CV MITRA UTAMA, harga kertas faktur pajak TBTS nya sebesar 15%. dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak dari 15 % tersebut terdapat bagian terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI sebesar 3 % - 4%, dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak sisanya sebesar 11%. bagian saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI
  - Sedangkan untuk kertas faktur pajak yang diperantarai saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI dari HERI PURWANTO dan FAUZAN harga kertas faktur pajak-nya sebesar 25%. dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak harganya lebih mahal karena harus membagi fee/ harga dengan pemilik Perusahaan dengan perincian HERI PURWANTO dan/atau FAUZAN, sebesar 9% untuk terdakwa **RIZKI CHANDRASARI alias KIKI** 4% dan untuk Saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI 12% .
- Bahwa proses pemesanan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya antara terdakwa bersama-sama dengan Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi, dilakukan dengan cara sebagai berikut:

Halaman 88 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

#### 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

- Diawali Terdakwa membuat perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang harus dibayar PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON ABADI SENTOSA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA, yang diterima dari UBA NAPITUPULU dan DEWI Alias DEWI br HUTAHAEAN.
- Kemudian terdakwa mengirimkan perhitungan PPN yang dibutuhkan masing-masing perusahaan melalui *Whatsapp* kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi. Apabila ada perubahan data perusahaan misalnya PT Anigos Jaya Perkasa menggantikan PT Alwaled Jaya Perkasa, terdakwa mengirimkan scan atau foto Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) atau Surat Keterangan Terdaftar yang memuat nama, NPWP dan alamat perusahaan.
- Atas pemesanan kertas faktur pajak oleh Terdakwa kemudian diproses penerbitan faktur pajaknya oleh Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi, setelah memperoleh Pajak Masukan dari Muhamad Saman dan/atau Heri Purwanto dan/atau Fauzan kemudian Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi setorkan kekurangan pajaknya dan dilaporkan ke pihak Pajak.
- Setelah Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi tidak lagi menerbitkan sendiri faktur pajak, pesanan dari PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON ABADI SENTOSA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA, diteruskan ke Saksi Heri Purwanto dan/atau Fauzan.
- Kertas faktur pajak yang diterbitkan Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi atau diperoleh dari Saksi Heri Purwanto dan/atau Fauzan untuk PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON ABADI SENTOSA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA, dikirimkan ke alamat kantor PT MASINTON ABADI SENTOSA di The Beige B3, Jalan Raya Cilangkap RT.08 RW.02, Cipayung, Jakarta Timur. Sebelumnya softcopy dikirimkan terlebih dahulu kepada Terdakwa **RIZKI CHANDRASARI alias KIKI** melalui *Whatsapp*. Kertas faktur pajak yang diperoleh kemudian didistribusikan kepada masing-masing perusahaan oleh terdakwa.
- Bahwa PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON ABADI SENTOSA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA merupakan Perusahaan yang diurus perpajakannya oleh terdakwa tersebut mempunyai kewajiban perpajakannya karena sudah dikukuhkan sebagai pengusaha kena pajak, sehingga setiap melakukan

Halaman 89 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

penyerahan barang dan/atau jasa wajib memungut Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan menerbitkan faktur pajak, selain itu juga memiliki kewajiban untuk melaporkan SPT Masa PPN setiap bulannya, oleh karena terdakwa diberi tugas mengurus masalah perpajakan dari perusahaan-perusahaan tersebut dengan membeli atau sebagai perantara penerbitan faktur pajak yang tidak sesuai dengan transaksi sebenarnya yang nantinya dilaporkan sebagai pajak masukan atau pengurang PPN sehingga kurang bayar atas PPN yang disetor menjadi lebih kecil dari yang seharusnya.

- Bahwa harga kertas faktur pajak yang dibeli PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON ABADI SENTOSA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA, melalui pemesanan yang dilakukan oleh terdakwa kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi dapat dijelaskan sebagai berikut:
- Untuk perusahaan yang diterbitkan langsung Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi seperti PT Cahaya Terang Gunung Mas, CV Nur Aulia Putri dan CV Mitra Utama, harga kertas faktur pajak-nya sebesar 15%. Dari harga tersebut Terdakwa diberikan bagian oleh Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi sebesar 4%, 11% dari bagiannya, yang nanti dikurangi untuk membeli faktur pajak masukan.
- Sedangkan untuk kertas faktur pajak yang diperantarai Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi dari Saksi Heri Purwanto dan Fauzan harga kertas faktur pajak-nya sebesar 25%. Dari harga kertas faktur pajak sebesar 25% tersebut Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi mendistribusikan sebagai berikut:
  - a. untuk Saksi Heri Purwanto dan/atau Fauzan sebesar 9%;
  - b. untuk Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki sebesar 4%;
  - c. sisa 12% menjadi bagian Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi.
- Bahwa proses pembayaran kertas faktur pajak oleh PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON ABADI SENTOSA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA adalah dengan memberikan uang muka terlebih dahulu sebesar 50%, sisanya dibayar pada saat faktur pajak dilaporkan dalam SPT Masa PPN. Pada faktanya uang muka yang dibayarkan tidak selalu 50%, dan sisa pembayarannya dibayarkan pada saat pemesanan berikutnya.
- Bahwa rekening yang digunakan PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON ABADI SENTOSA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA untuk melakukan pembayaran kertas faktur pajak kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi, yaitu

Halaman 90 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

melalui Rekening BCA nomor 5210656393 atas nama Maruhum Sirait; Rekening BCA nomor 1281524955 atas nama Rizki Chandrasari; Rekening BCA nomor 6790243330 atas nama. Anwar Firmansyah (suami Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki); Rekening Bank Mandiri nomor 1670001464105, 1670003378923, 1670022211113, 1560015377700, 1560015377742, 1560016045744, dan 1560067008880 atas nama PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON ABADI SENTOSA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA. Sedangkan Rekening yang digunakan Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi untuk menampung pembayaran kertas faktur pajak dari PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON ABADI SENTOSA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA adalah di Rekening BCA nomor 03480233441 atas nama Yodi Sukmana Irawan; Rekening Bank Mandiri nomor 1320018128745 atas nama Yodi Sukmana Irawan; Rekening Bank Mandiri nomor 1820001624121 atas nama Henny Herliani.

- Bahwa rekening yang digunakan Terdakwa untuk menampung bagian fee dari Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi atas penerbitan kertas faktur pajak PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON ABADI SENTOSA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA adalah di Rekening BCA nomor 1281524955 atas nama **Rizki Chandrasari Alias Kiki**; Rekening BCA nomor 6790243330 atas nama Anwar Firmansyah (suami Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki); Rekening BCA nomor 1281249334 dan 5660307399 atas nama Risma Meiliana (kakak Terdakwa).
- Bahwa Terdakwa telah memesan Faktur Pajak atas nama PT. CAHAYA TERANG GUNUNG MAS, CV NUR AULIA PUTRI, CV MITRA UTAMA, PT BUMI ELEKTRINDO JAYA, PT KARISMA CAHAYA ENERGI, PT DEPATI SATRIA BANGUN, PT SARANA PULUMAS JAYA, PT. MUTIARA PINANG LIMA, PT BROJOL PERMATA SEJAHTERA, PT KURNIA JAYA NUSA, PT ASA BAYU PRODA PT KARISMA ENERGI PERKASA, PT ALAM MAKMUR BAHAGIA, PT DUA PRAKARSA ABADI PT MAHATA SENTOSA, PT MANUNGGAL LOKA PRATAMA, PT BEJANA PUTERA KHATULISTIWA untuk digunakan/dikreditkan dalam laporan SPT Masa PPN PT. MASINTON ABADI SENTOSA, PT ALWALED JAYA PERKASA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ANIGOS JAYA PERKASA.
- Bahwa Faktur Pajak yang dipesan oleh Terdakwa dan kemudian diterbitkan tersebut adalah Faktur Pajak yang tidak didasari adanya

Halaman 91 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

transaksi jual beli antara penerbit Faktur Pajak dengan pengguna Faktur Pajak, sehingga sudah dapat dipastikan bahwa Faktur Pajak tersebut tidak memenuhi persyaratan formal dan material karena Faktur Pajak tersebut tidak diisi secara benar dan tidak mencantumkan kejadian transaksi yang sebenarnya.

- Bahwa akibat dari pengkreditan Faktur Pajak Masukan yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya tersebut telah menimbulkan kerugian pada pendapatan Negara, karena pengkreditan Faktur Pajak tersebut dapat mengurangi PPN yang seharusnya dibayar oleh Perusahaan sebagai pengguna Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya tersebut.
- Bahwa Faktur Pajak TBTS yang diterbitkan melalui setidaknya perusahaan PT CAHAYA TERANG GUNUNG MAS, PT KARISMA CAHAYA ENERGI, PT DEPATI SATRIA BANGUN P, PT KARISMA ENERGI PERKASA, PT MAHATA SENTOSA, PT MANUNGGAL LOKA PRATAMA, untuk digunakan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT. MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT. ALWALED JAYA dan PT. ANIGOS JAYA PERKASA, telah menimbulkan kerugian pada pendapatan negara dari sektor perpajakan yaitu
  1. PT MASINTON ABADI SENTOSA, sebesar Rp.15.681.881.580,00 (lima belas miliar enam ratus delapan puluh satu juta delapan ratus delapan puluh satu ribu lima ratus delapan puluh rupiah)).
  2. PT. MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, sebesar Rp. 1.679.324.575,00 (satu miliar enam ratus tujuh puluh sembilan juta tiga ratus dua puluh empat ribu lima ratus tujuh puluh lima rupiah)
  3. PT. ALWALED JAYA sebesar Rp. 29.398.452.927,00 (dua puluh sembilan miliar tiga ratus sembilan puluh delapan juta empat ratus lima puluh dua ribu sembilan ratus dua puluh tujuh rupiah) dan
  4. PT. ANIGOS JAYA PERKASA sebesar Rp.6.735.055.180,00 (enam miliar tujuh ratus tiga puluh lima juta lima puluh lima ribu seratus delapan puluh rupiah).Sehingga secara keseluruhan berjumlah Rp 53.494.714.262,- (lima puluh tiga milyar empat ratus sembilan puluh empat juta tujuh ratus empat belas ribu dua ratus enam puluh dua rupiah).
- Bahwa terdakwa mengetahui Faktur Pajak tersebut tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (TBTS) karena tidak ada transaksi yang sebenarnya, tidak ada penyerahan barang dan tidak ada pembayaran sesuai dengan nilai yang tertera dalam faktur pajak dengan kata lain YODI

Halaman 92 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

#### 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)



SUKMANA IRAWAN alias YODI hanya menjual kertas faktur pajak TBTS sesuai dengan pesanan terdakwa, dimana kalau dalam transaksi yang normal atau transaksi yang benar, maka pembayaran harga barang + PPN ditotal dan dibayar bersamaan, sedangkan dalam perkara ini yang ditagih/diterima oleh penerbit (penjual) hanyalah PPN nya saja dan begitu sebaliknya yang dibayar oleh sipembeli hanya PPN nya saja dan begitu juga mengenai Fee 3 – 4 % dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak yang menjadi bagian dari terdakwa dari saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI YODI SUKMANA IRAWAN membuktikan bahwa terdakwa mengetahui bahwa sebenarnya tidak ada transaksi sebagaimana tercantum dalam faktur pajak tersebut, tetapi terdakwa tetap memesan kertas faktur pajak Fiktif tersebut dengan tujuan untuk mendapatkan imbalan sebagai keuntungan pribadi.

- Bahwa sehubungan dengan uraian tersebut diatas jelas bahwa telah terjadi penerbitan Faktur Pajak yang tidak memenuhi persyaratan formal dan material sesuai dengan pasal 13 ayat (9) Undang-undang PPN.
- Oleh karena Faktur Pajak yang diterbitkan oleh perusahaan penerbit Faktur Pajak tersebut diatas tidak memenuhi persyaratan formal dan material, maka Faktur Pajak tersebut dapat dikatakan tidak memenuhi syarat yang sah sebagai Faktur Pajak, sehingga dengan demikian Faktur Pajak tersebut dapat dikualifikasikan sebagai Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya.

Menimbang, bahwa oleh karena Terdakwa adalah orang yang memesan Faktur Pajak kepada penerbit dan mendapatkan fee dari penerbit, maka perbuatan Terdakwa tersebut dapat dikualifikasikan sebagai orang yang menerbitkan Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya.

Menimbang, bahwa dengan demikian unsur ini telah terpenuhi dan haruslah dinyatakan terbukti;

Ad.3 Mengenai Unsur “Wakil, kuasa, pegawai dari Wajib Pajak, atau pihak lain yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau yang membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan”:

Menimbang, bahwa dalam suatu tindak pidana, yang dapat dipidana sebagai orang yang melakukan suatu tindak pidana adalah orang yang melakukan, orang yang menyuruh melakukan, dan orang yang turut melakukan tindak pidana. Bersama-sama melakukan suatu tindak pidana sedikitnya harus ada dua orang yaitu yang melakukan (*pledger*) dan orang yang turut melakukan (*medepleger*). Kedua orang ini semuanya melakukan perbuatan pelaksanaan,

Halaman 93 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

jadi melakukan anasir atau elemen dari peristiwa tindak pidana itu. Tidak boleh misalnya hanya melakukan perbuatan persiapan saja atau perbuatan yang sifatnya hanya menolong melakukan perbuatan, sebab jika demikian, maka orang yang menolong itu tidak masuk *medepleger*, akan tetapi dihukum sebagai membantu melakukan (*medeplichtige*).

Menimbang, bahwa apabila ada pihak lain yang membantu melakukan pasal-pasal pidana perpajakan dapat juga dijerat dengan ketentuan tindak pidana dibidang perpajakan, yaitu sesuai Pasal 43 Ayat (1) Undang-undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-undang Nomor 16 tahun 2009 yang berbunyi: *"Ketentuan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 39 dan Pasal 39A, berlaku juga bagi wakil, kuasa, pegawai dari Wajib Pajak atau pihak lain yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau yang membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan"*. dan lebih jelasnya sebagaimana diuraikan dalam Penjelasan Pasal 43 Ayat (1) Undang-undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-undang Nomor 16 tahun 2009 yang berbunyi : *"Yang dipidana karena melakukan perbuatan tindak pidana di bidang perpajakan tidak terbatas pada Wajib Pajak, wakil Wajib Pajak, kuasa Wajib Pajak, pegawai Wajib Pajak, Akuntan Publik, Konsultan Pajak, atau pihak lain tetapi juga terhadap mereka yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau yang membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan"* Sepanjang pihak-pihak tersebut mempunyai keterlibatan langsung dengan tindak pidana dibidang perpajakan

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta-fakta yang terungkap di persidangan sebagai berikut:

- Bahwa Terdakwa sejak tahun 2016 sebagai *accounting* dan mengurus perpajakan di PT. Masinton Abadi Sentosa dengan tugas membuat laporan keuangan, faktur pajak keluaran, melakukan input faktur pajak, membayar pajak dan melaporkan perpajakan PT Masinton Abadi Sentosa yang pemilik atau penanggung jawab sebelumnya adalah Saksi Maruhum Sirait Alias Aldo,
- Bahwa pada awalnya terdakwa pernah menerima tamu di kantor PT Masinton Abadi Sentosa, yang kemudian diketahui bernama Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi selaku pemilik PT. Cahaya Terang Gunung Mas untuk melakukan penagihan atas pembayaran faktur pajak kepada Masinton Group yang dipesan melalui orang lain kemudian untuk pemesana paktur pajak berikutnya supsya langsung kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias

Halaman 94 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Yodi, tetapi meminta pembayarannya fleksibel terkait DP atau uang muka dan pelunasannya, yang penting pemesanan kertas faktur pajak diproses dulu dan yang ditugaskan melakukan komunikasi terkait pemesanan kertas faktur pajak PT MASINTON ABADI SENTOSA , PT. MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT. ALWALED JAYA dan PT. ANIGOS JAYA PERKASA adalah Terdakwa;

- Bahwa perusahaan yang digunakan Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi untuk menerbitkan kertas faktur pajak kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA , PT. MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT. ALWALED JAYA dan PT. ANIGOS JAYA PERKASA awalnya adalah PT Cahaya Terang Gunung Mas, setelah PT Cahaya Terang Gunung Mas tidak dapat digunakan karena dilakukan proses penegakan hukum oleh Ditjen Pajak, Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi menggunakan CV Mitra Utama dan CV Nur Aulia Putri. Setelah CV Mitra Utama dan CV Nur Aulia Putri tidak dapat digunakan, Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi berperan sebagai makelar atau perantara, yang meneruskan pemesanan kertas faktur pajak Masinton Group kepada Saksi Heri Purwanto dan Fauzan.
- Bahwa perusahaan yang digunakan Saksi Heri Purwanto untuk menerbitkan kertas faktur pajak diantaranya adalah PT Karisma Energi Perkasa, PT Alam Makmur Bahagia, PT Karisma Cahaya Energi, PT Dua Prakarsa Abadi dan PT Bumi Elektrindo Jaya, sedangkan perusahaan yang digunakan Fauzan untuk menerbitkan kertas faktur pajak diantaranya adalah PT Brojol Permata Sejahtera dan PT Depati Satria Bangun Perkasa.
- Bahwa proses pemesanan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya antara terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi, dilakukan dengan cara sebagai berikut:
  - Diawali Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki membuat perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang harus dibayar PT Masinton Abadi Sentosa, selang beberapa hari terdakwa diminta Saksi Uba Napitupulu untuk membuat PO pemesanan kertas faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (FP TBTS) kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi melalui *Whatsapp* , Sedangkan pemesanan kertas faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (FP TBTS) untuk PT Masinton Motorindo Cemerlang, PT Alwaled Jaya Perkasa dan PT Anigos Jaya Perkasa perhitungannya Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki terima dari Saksi Dewi Alias Dewi br Hutahaen.
  - Kemudian terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki mengirimkan perhitungan PPN yang dibutuhkan masing-masing perusahaan melalui

Halaman 95 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

*Whatsapp* kepada Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi. Apabila ada perubahan data perusahaan misalnya PT Anigos Jaya Perkasa menggantikan PT Alwaled Jaya Perkasa, terdakwa mengirimkan scan atau foto Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) atau Surat Keterangan Terdaftar yang memuat nama, NPWP dan alamat perusahaan.

- Atas pemesanan kertas faktur pajak oleh Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki kemudian diproses penerbitan faktur pajaknya oleh Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi, setelah memperoleh Pajak Masukan dari Muhamad Saman dan/atau Heri Purwanto dan/atau Fauzan kemudian Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi setorkan kekurangan pajaknya dan dilaporkan ke kantor Pajak.
- Setelah Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi tidak lagi menerbitkan sendiri faktur pajak, pesanan dari PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT. MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT. ALWALED JAYA dan PT. ANIGOS JAYA PERKASA diteruskan ke Saksi Heri Purwanto dan/atau Fauzan.
- Kertas faktur pajak yang diterbitkan Saksi Yodi Sukmana Irawan Alias Yodi atau diperoleh dari Saksi Heri Purwanto dan/atau Fauzan untuk PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT. MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT. ALWALED JAYA dan PT. ANIGOS JAYA PERKASA dikirimkan ke alamat kantor di The Beige B3, Jalan Raya Cilangkap RT.08 RW.02, Cipayang, Jakarta Timur. Sebelumnya softcopy dikirimkan terlebih dahulu kepada Terdakwa Rizki Chandrasari Alias Kiki melalui *Whatsapp*. Kertas faktur pajak yang diperoleh kemudian didistribusikan kepada masing-masing perusahaan oleh terdakwa trdakwa.

Menimbang, bahwa Terdakwa bukan pengurus di perusahaan pengguna Faktur Pajak, akan tetapi hanya sebagai Karyawan pada PT MASINTON ABADI SENTOSA.

Menimbang, bahwa Terdakwa (pemesan) dengan saksi YODI SUKMANA IRAWAN (sebagai penerbit faktur pajak) untuk berhubungan langsung dalam pemesanan Faktur Pajak dan Terdakwa mendapatkan Fee dari saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI sebagai penerbit faktur pajak.

Menimbang, bahwa dalam pemesanan Faktur Pajak tersebut Terdakwa mengirimkan perhitungan PPN yang dibutuhkan dari masing-masing perusahaan pengguna melalui Whastaap.

Menimbang, bahwa Terdakwa adalah merupakan pegawai dari wajib pajak pengguna yang mempunyai tugas membuat pelaporan perpajakan di PT. MASINTON ABADI SENTOSA sebagai pengguna Faktur Pajak yang tidak

Halaman 96 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

## 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

berdasarkan transaksi yang sebenarnya, disini lain Terdakwa juga melakukan pemesanan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya untuk dipergunakan oleh PT. MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT. ALWALED JAYA dan PT. ANIGOS JAYA PERKASA.

Menimbang, bahwa perbuatan tersebut terjadi setelah Terdakwa kenal saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI dan kemudian untuk berhubungan langsung dengan saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI dalam hal memperoleh Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya sampai kepada pembagian hasil (fee) dari penerbitan Faktur Pajak yang dilakukan oleh saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI.

Menimbang, bahwa Terdakwa secara faktual telah melakukan serangkaian kerjasama yang erat dengan saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI sebagai Direktur PT. CAHAYA TERANG GUNUNG MAS (pihak penerbit Faktur Pajak) dan MARUHUM SIRAIT (sebagai atasan Terdakwa pada aktu itu) untuk mewujudkan suatu delik.

Menimbang, berdasarkan uraian tersebut diatas bahwa antara Terdakwa dengan saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI terdapat kerjasama untuk mewujudkan suatu delik, karena kerjasama tersebut sudah sedemikian rupa lengkap dan sempurna karena masing-masing pelaku sudah mempunyai kesadaran untuk bekerjasama yang didasari adanya suatu motif yang saling menguntungkan, dan dengan demikian maka dapat dikatakan bahwa perbuatan Terdakwa tersebut dapat dikualifikasikan sebagai orang yang turut serta/membantu melakukan tindak pidana menerbitkan dan/atau menggunakan Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya.

Menimbang, bahwa perbuatan Terdakwa sejak Tahun 2016 sampai dengan Tahun 2020 membantu menerbitkan faktur pajak tanpa disertai dengan adanya transaksi jual beli barang, tidak ada penyerahan barang, dan tidak ada pembayaran atas nilai barang sesuai dengan yang tertera dalam faktur pajak yang diterbitkan oleh YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI adalah faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (TBTS). walaupun kegiatan usaha PT. CAHAYA TERANG GUNUNG MAS dijalankan sepenuhnya oleh Saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI, namun terdakwa membantu untuk menjual faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang tidak sebenarnya kepada PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT ALWALED JAYA PERKASA dan PT ANIGOS JAYA PERKASA,

Menimbang, bahwa Dengan demikian maka unsur “membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan” telah terpenuhi menurut Hukum.

Halaman 97 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



Ad.4 Mengenai Unsur “Jika antara beberapa perbuatan, meskipun masing-masing merupakan kejahatan atau pelanggaran, ada hubungannya sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai satu perbuatan berlanjut”:

Menimbang, bahwa perbuatan pidana yang masing-masing, berdiri sendiri tetapi mempunyai pertalian satu sama lain, perbuatan berlanjut ini dikenal dengan istilah “*Voorgezett Handeling*”, dimana untuk membuktikan unsur ini ada beberapa syarat yang harus dipenuhi untuk menentukan adanya suatu perbuatan berlanjut antara lain :

1. Bahwa pada diri pelaku (*dader*) harus ada kesatuan putusan dan kehendak dan perbuatan-perbuatan itu harus berasal dari satu putusan kehendak yang dilarang, yang menentukan dalam hal ini adalah apakah sebenarnya yang menjadi dasar perbuatan itu;
2. Bahwa perbuatan pelaku (*dader*) itu haruslah sama dan satu macam;
3. Bahwa waktu antara perbuatan yang satu dengan yang lain tidak terlalu lama, akan tetapi perbuatan itu boleh terus menerus berjalan berbulan-bulan atau bertahun-tahun.

Menimbang, bahwa sesuai doktrin dalam hukum pidana, syarat-syarat perbuatan berlanjut (*voorgezette handeling*) adalah :

- Harus ada kesatuan putusan kehendak dan perbuatan-perbuatan itu harus berasal dari satu putusan kehendak yang dilarang.
- Perbuatan haruslah sama atau sejenis.
- Waktu antara perbuatan yang satu dan yang lain tidak terlalu lama, akan tetapi perbuatan itu boleh berlangsung terus menerus.

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta yang terungkap di persidangan sebagai berikut:

- Bahwa terdakwa selaku karyawan PT. MASINTON ABADI SENTOSA pada sekitar tahun 2016 sampai dengan tahun 2020, bertempat di Kantor PT. CAHAYA TERANG GUNUNG MAS di Gedung WTC Mangga Dua lantai 2 Jl. Mangga Dua Raya Blok B No.94 Pademangan, Jakarta Utara maupun di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Pademangan di Jl. Cempaka No. 2 RT.003/RW.012 Rawa Badak Utara Koja Jakarta Utara, secara terus menerus setiap bulannya telah membantu YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI untuk menjual faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (TBTS) yang diterbitkan oleh YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI dengan menggunakan PT. CAHAYA TERANG GUNUNG MAS, dan juga dengan PT. lain milik HERI PURWANTO alias HERI untuk digunakan/dikreditkan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA , PT. MASINTON MOTORINDO

Halaman 98 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

CEMERLANG, PT. ALWALED JAYA PERKASA dan PT. ANIGOS JAYA PERKASA.

- Bahwa Terdakwa dalam kurun waktu 2016 sampai dengan 2020 telah memesan Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya dari saksi YODI SUKMANA IRAWAN alias YODI sebagai penerbit Faktur Pajak dan juga perantara penerbitan Faktur Pajak untuk dipergunakan/dikreditkan oleh PT MASINTON ABADI SENTOSA, PT. MASINTON MOTORINDO CEMERLANG, PT. ALWALED JAYA PERKASA dan PT. ANIGOS JAYA PERKASA.

Menimbang, bahwa oleh karena penerbitan dan/atau penggunaan Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya tersebut berlangsung dari tahun 2016 sampai dengan tahun 2020 secara terus menerus dan berturut-turut, maka hal ini dapat dikatakan bahwa perbuatan yang dilakukan oleh Terdakwa tergolong sejenis dan serangkaian perbuatan tersebut dapat dikualifisir sebagai perbuatan berlanjut sesuai dengan pasal 64 ayat (1) KUHP.

Menimbang, bahwa dengan demikian unsur ini pun telah terpenuhi dan haruslah dinyatakan terbukti;

Menimbang, bahwa oleh karena semua unsur dari Pasal 39A huruf a Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHPidana telah terpenuhi, maka Terdakwa haruslah dinyatakan terbukti secara sah dan meyakinkan melakukan tindak pidana sebagaimana didakwakan dalam dakwaan tunggal;

Menimbang, bahwa di muka persidangan tidak ditemukan alasan pemaaf maupun alasan pembenar yang dapat menghapus sifat melawan hukum dari perbuatan terdakwa tersebut maka oleh karenanya kepada terdakwa haruslah dijatuhi pidana yang setimpal dengan perbuatannya;

Menimbang, bahwa mengenai pembelaan/pledoi Penasihat Hukum terdakwa yang menyatakan bahwa terdakwa tidak terbukti melakukan tindak pidana dan harus dibebaskan atau dilepaskan dari tuntutan hukum, menurut Majelis Hakim pembelaan Penasihat hukum terdakwa tersebut tidak beralasan karena perbuatan terdakwa telah memenuhi unsur-unsur dari pasal sebagaimana dakwaan Penuntut Umum tersebut.

Menimbang, bahwa dalam perkara ini terhadap Terdakwa telah dikenakan penangkapan dan penahanan yang sah, maka masa penangkapan

Halaman 99 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr

#### 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)



dan penahanan tersebut harus dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan;

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

Menimbang, bahwa terhadap barang bukti yang diajukan di persidangan untuk selanjutnya mengenai status barang bukti tersebut akan ditentukan sebagaimana dalam amar putusan di bawah ini;

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

Keadaan yang memberatkan:

- Terdakwa tidak mendukung program pemerintah dalam meningkatkan pendapatan Negara dari sektor pajak;
- Perbuatan Terdakwa telah dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan Negara dari sektor pajak;
- Terdakwa telah menikmati hasil dari Perbuatannya ;

Keadaan yang meringankan:

- Terdakwa belum pernah dihukum;
- Terdakwa sopan di persidangan;
- Terdakwa masih mempunyai tanggungan keluarga.
- Terdakwa mengaku terus terang dan menyadari akan kesalahannya tersebut

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

Memperhatikan, Pasal 39A huruf a Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHPidana dan Undang-undang Nomor 8 Tahun 1981 tentang Hukum Acara Pidana serta peraturan perundang-undangan lain yang bersangkutan;

#### **M E N G A D I L I :**

1. Menyatakan Terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana "Turut serta menerbitkan dan menggunakan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yang dilakukan secara berlanjut", sebagaimana Dakwaan Penuntut Umum;

*Halaman 100 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr*



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2. Menjatuhkan pidana terhadap Terdakwa RIZKI CHANDRASARI alias KIKI oleh karena itu dengan pidana penjara selama 3 (tiga) Tahun dan 5 (lima) Bulan;
3. Menetapkan masa penangkapan dan penahanan yang telah dijalani oleh terdakwa dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan;
4. Menetapkan agar terdakwa tetap dalam tahanan
5. Menjatuhkan pidana denda terhadap terdakwa sebesar 2 X Rp.53.494.714.262.00 (*lima puluh tiga miliar empat ratus Sembilan puluh empat juta tujuh ratus empat belas ribu dua ratus enam puluh dua rupiah*) dengan total sejumlah = Rp. 106.989.428.524.00 (*seratus enam miliar sembilan ratus delapan puluh sembilan juta empat ratus dua puluh delapan ribu lima ratus dua puluh empat rupiah*), dengan ketentuan jika terdakwa tidak membayar denda tersebut 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 dijatuhi hukuman penjara pengganti denda selama 2 (dua) tahun;

6. Menyatakan barang bukti:

Barang bukti No. 1 s/d no. 17 berupa dokumen-dokumen sebagaimana dalam daftar barang bukti di atas.

Dikembalikan kepada Penyidik melalui Jaksa Penuntut Umum untuk dipergunakan dalam perkara lain;

7. Membebaskan kepada Terdakwa untuk membayar biaya perkara sebesar Rp. 10.000,- (sepuluh ribu rupiah)

Demikianlah diputuskan dalam sidang permusyawaratan Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Utara, pada hari Selasa tanggal 3 Oktober 2023, oleh kami, Hj. Toetik Ernawati, S.H., M.H., sebagai Hakim Ketua, Edi Junaedi, S.H., M.H. dan Erry Iriawan, S.H. masing-masing sebagai Hakim Anggota, yang diucapkan dalam sidang terbuka untuk umum pada hari itu juga oleh Hakim Ketua dengan didampingi para Hakim Anggota tersebut, dibantu oleh Erniwati, S.H., M.H., Panitera Pengganti pada Pengadilan Negeri Jakarta Utara, serta dihadiri oleh Azhary Arsyad Sulaiman, S.H, Penuntut Umum dan Terdakwa yang didampingi Penasihat hukumnya;

Hakim Anggota,

Hakim Ketua,

Halaman 101 dari 102 Putusan Nomor 674/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr



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

Edi Junaedi, S.H., M.H.

Hj. Toetik Ernawati, S.H., M.H.

Erry Iriawan, S.H.

Panitera Pengganti,

Erniwati, S.H., M.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)