



PUTUSAN

Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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 : **MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANES;**
2. Tempat Lahir : Pontianak;
3. Umur / tanggal lahir : 58 Tahun / 1 November 1963;
4. Jenis Kelamin : Laki-laki;
5. Kewarganegaraan : Indonesia;
6. Alamat : Danau Indah V Blok A6 No. 4 RT. 002 RW. 013,
Sunter Jaya, Tanjung Priok, Jakarta Utara;
7. Agama : Katholik;
8. Pekerjaan : Wiraswasta;
9. Pendidikan : S1;

Terdakwa ditangkap oleh Penyidik (PPNS Ditjen Pajak) tanggal 10 Oktober 2019;

Terdakwa ditahan dalam Rumah Tahanan Negara oleh:

1. Penyidik, sejak tanggal 9 September 2021 sampai dengan tanggal 28 September 2021;
2. Penuntut Umum, sejak tanggal 20 September 2021 sampai dengan tanggal 9 Oktober 2021;
3. Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Utara, sejak tanggal 4 Oktober 2021 sampai dengan tanggal 2 November 2021;
4. Hakim, perpanjangan Pertama oleh Ketua Pengadilan Negeri Jakarta Utara, sejak tanggal 3 November 2021 sampai dengan tanggal 1 Januari 2022;

Terdakwa menghadapi persidangan didampingi Penasihat Hukum yang bernama: Misradi, S.H., Achmad Solahudin, S.H., Benny Fernando, S.H., Advokat dan Konsultan Hukum dari Law Office MISRADI & PARTNER yang berkantor di Jl. Joe, RT. 06, RW. 01, Nomor 8 Kelurahan Lentang Agung, Kecamatan Jagakarsa, Jakarta Selatan 12520, berdasarkan Surat Kuasa Khusus 7 Oktober 2021,

Pengadilan Negeri tersebut;

Setelah membaca:

- Penetapan Ketua Pengadilan Negeri Jakarta Utara Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr tanggal 4 Oktober 2021 tentang penunjukan Majelis Hakim;

Halaman 1 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Penetapan Majelis Hakim Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr tanggal 4 Oktober 2021 tentang Penetapan Hari Sidang;
- Berkas perkara dan surat-surat lain yang bersangkutan;

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

Setelah mendengar pembacaan tuntutan pidana yang diajukan oleh Penuntut Umum, hari Rabu, tanggal 8 Desember 2021, yang pada pokoknya sebagai berikut:

1. Menyatakan Terdakwa **MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANNES** terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan Tindak Pidana Perpajakan sebagaimana diatur dalam **Pasal 39 A huruf a jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 jo Pasal 64 ayat (1) KUHPidana**, sebagaimana Dakwaan Jaksa Penuntut Umum.
2. Menjatuhkan pidana terhadap Terdakwa **MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANNES** berupa pidana penjara selama **3 (tiga) tahun 6 (enam) bulan** dikurangi selama Terdakwa dalam masa penahanan sementara dengan perintah agar tetap ditahan dalam Rumah Tahanan Negara dan pidana **denda sebesar 2 X Rp. 5.397.067.704,- (lima milyar tiga ratus sembilan puluh tujuh juta enam puluh tujuh ribu tujuh ratus empat rupiah) = Rp. 10.794.135.408,-(sepuluh milyar tujuh ratus sembilan puluh empat juta seratus tiga puluh lima ribu empat puluh delapan rupiah)**. Jika Terdakwa tidak membayar denda tersebut paling lama waktu 1 (satu) bulan sesudah putusan Pengadilan memperoleh kekuatan hukum tetap, maka harta benda milik Terdakwa disita oleh Jaksa dan dilelang untuk membayar denda dimaksud.
3. Menyatakan barang bukti sebagaimana tersebut dalam daftar barang bukti:
 - Barang bukti Nomor Urut 1, berupa dokumen-dokumen poin 1 s/d poin 230, **tetap terlampir dalam berkas perkara,-**
 - Barang bukti Nomor Urut 2, yaitu:
 1. Tanah dan Bangun Jalan Danau Indah II Blok A-2 No.27 Rt.002/ Rw.013 Sunter Jaya, Tanjung Priok Jakarta Utara sertifikat Hak Milik Nomor 2209 Desa Sunter Jaya atas nama MULYANTO SUBONGO BONG seluas 108 meter persegi;

Halaman 2 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2. Apartemen Green Lake Unit NPR/16/BD Sunter, Jakarta Utara; Perjanjian Pengikatan Jual Beli (PPJB) Satuan Rumah Susun di Gren Lake Sunter No.00000863 tanggal 01 Januari 2012 dan dokumen Perjanjian Sewa Menyewa tanggal 10 September 2020 antara SUSYLAWATI (istri dari Tersangka) dengan ANASTASIA RITA LESTARI;

dirampas untuk Negara.

2. Menetapkan agar Terdakwa **MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANNES** membayar biaya perkara sebesar **Rp. 10.000,- (sepuluh ribu rupiah)**;

Setelah mendengar pembelaan Terdakwa secara tertulis dalam sidang yang pada pokoknya Terdakwa merasa bersalah dan mohon agar Majelis Hakim menjatuhkan Putusan dengan amar sebagai berikut:

1. Menyatakan Terdakwa MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANNES tidak terbukti bersalah melakukan perbuatan sebagaimana Surat Tuntutan Jaksa Penuntut Umum;
2. Membebaskan Terdakwa MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANNES segala dakwaan Penuntut Umum (vrijspraak) atau setidaknya melepaskan Terdakwa MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANNES dari segala tuntutan hukum (onslag van rechtvervolging);
3. Memulihkan hak Terdakwa MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANNES dalam Kemampuan, Kedudukan dan Harkat serta Martabatnya;
4. Memerintahkan kepada Jaksa Penuntut Umum seketika setelah putusan ini diucapkan membebaskan Terdakwa MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANNES dari tahanan;
5. Memerintahkan kepada Jaksa Penuntut Umum seketika setelah putusan ini diucapkan mengembalikan semua barang bukti jika termasuk milik Terdakwa MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANNES yang telah disita dari Terdakwa maupun dari tangan pihak lain;

Setelah mendengar Replik Penuntut Umum secara lisan, terhadap Pembelaan Terdakwa yang pada pokoknya Penuntut Umum menyatakan tetap pada Tuntutan Pidana yang telah diajukannya;

Setelah mendengar Duplik Terdakwa secara lisan yang pada pokoknya tetap pada pembelaannya;

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

Halaman 3 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



DAKWAAN:

Bahwa ia Terdakwa **MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANNES** bersama-sama dengan Saksi EDY WIBOWO RENCONG (*pekaranya sudah diputus oleh PN Jakarta Utara Nomor 67/Pid.Sus/2020/PN Jkt.Utr tanggal 6 April 2020 dalam berkas perkara terpisah*), pada kurun waktu antara tahun 2012 sampai dengan tahun 2015 bertempat di Sunter Mal Jakarta Utara, atau setidak-tidaknya pada suatu tempat lain dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Jakarta Utara yang berwenang memeriksa dan mengadili, yaitu **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, melakukan beberapa perbuatan yang ada hubungannya sedemikian rupa sehingga dipandang sebagai perbuatan berlanjut**, perbuatan tersebut dilakukan dengan cara-cara sebagai berikut:

- Bahwa Terdakwa **MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANNES** yang bekerja di PT. ULTRA DELTA MAJU untuk mengurus laporan perpajakan, dijumpai oleh saksi EDY WIBOWO RENCONG yang bekerja sebagai staf akunting untuk maksud menyediakan Faktur Pajak untuk mengecilkan kewajiban perpajakan Perusahaan dimana saksi EDY WIBOWO RENCONG bekerja.
- Bahwa sekitar tahun 2008, saksi EDY WIBOWO RENCONG bertemu dengan Saksi ARIEF SISWIYANTO yang pernah bekerja di satu perusahaan yaitu PT. Ultra Delta Maju. Pada pertemuan tersebut, saksi EDY WIBOWO RENCONG menawarkan Faktur Pajak agar bisa digunakan sebagai Pajak Masukan di perusahaan milik Saksi ARIEF SISWIYANTO yaitu PT. Patriya dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) 02.675.808.6-003.00 yang sudah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) sejak Maret 2008, dimana dalam menawarkan Faktur Pajak tersebut saksi EDY WIBOWO RENCONG memberikan keyakinan bahwa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) tersebut tidak masalah karena PPN tersebut dibayarkan ke Negara. Pada saat itu terjadilah kesepakatan jual beli faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, dengan nilai jual beli sebesar 40% - 60% dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak yang diterbitkan.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa pada tahun 2009 sampai dengan 2015, saksi EDY WIBOWO RENCONG juga menawarkan kepada SUHARDJO Direktur PT. Meganusa Transmission dengan NPWP 02.506.848.7-043.000, Ir. ARIAWAN SETIONO Direktur PT. Trinitas Sejahterata dengan NPWP 01.924.444.1-411.000, saksi HANDOYO WIDIYA sebagai pemilik atau komisaris PT. Aditana Inti Perdana dengan NPWP 01.975.902.6-615.000 maupun kepada saksi SONG EFFENDI sebagai pemilik CV. Maplesonic Indonesia dengan NPWP 03.016.750.6-034.000 dimana terjadilah kesepakatan jual beli faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, dengan nilai jual beli sebesar 40% sampai dengan 60% dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak.
- Bahwa dengan adanya kesepakatan jual beli faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya tersebut, kemudian pada kurun waktu 2008 sampai dengan tahun 2015, saksi EDY WIBOWO RENCONG memesan faktur pajak masukan yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya dari Terdakwa MUYANTO SUBONG BONG Alias YOHANES untuk memenuhi permintaan dari perusahaan-perusahaan pengguna tersebut.
- Bahwa Terdakwa MUYANTO SUBONG BONG Alias YOHANES, menjualkan Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya kepada saksi EDY WIBOWO RENCONG yaitu antara lain atas nama Perusahaan Kena Pajak (PKP) penerbit:

NO	NPWP	NAMA
1	028365690024000	PT. MADILAR LOK KENCANA
2	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA
3	030400345041000	PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA
4	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA
5	030781900086000	PT. INTERNASIONAL JAYA PASIFIC
6	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA
7	031004856034000	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI
8	210583910028000	PT. CAHAYA ANUGRAH TEKINDO
9	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI
10	313737132036000	PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA
11	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA
12	314071697036000	PT. MENARA HELTRAS GEMILANG
13	315298539429000	PT. TANGGUH DAYA MANDIRI
14	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA
15	315504399429000	CV. GATRA BIJAKSANA
16	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONESIA
17	316547124003000	PT. ASRA PUTRA MANDIRI
18	316928431032000	PT. SEMBILAN MITRA JAYA
19	707340220032000	PT. DUTA PRATAMA JAYA ABADI

Halaman 5 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



- Bahwa dalam melakukan penjualan atau penerbitan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, Terdakwa MUYANTO SUBONG BONG Alias YOHANES turut serta/ bersama-sama dengan Saksi EDY WIBOWO RENCONG dilakukan dengan cara-cara sebagai berikut:
 - a. Bahwa berawal dari perusahaan pengguna mengirimkan data barang-barang yang telah dijual berikut harga, dengan tujuan agar terjadi kesesuaian jenis barang yang dijual dengan yang dibeli ke email milik Saksi EDY WIBOWO RENCONG atau bertemu langsung dengan Terdakwa MUYANTO SUBONG BONG Alias YOHANES di Sunter Mal;
 - b. Bahwa kemudian setelah dikirim data tersebut, paling lama dua minggu kemudian Terdakwa MUYANTO SUBONG BONG Alias YOHANES menyerahkan Faktur Pajak yang dipesan kepada saksi EDY WIBOWO RENCONG dan selanjutnya saksi menyerahkan Faktur Pajak tersebut kepada perusahaan pengguna dan
 - c. Bahwa kemudian perusahaan pengguna membayar faktur pajak tersebut dengan cara mentransfer kepada rekening BCA milik saksi EDY WIBOWO RENCONG dengan nomor rekening 0350069119 dan selanjutnya saksi menyerahkan pembayaran atas pembeliannya kepada Terdakwa MUYANTO SUBONG BONG alias YOHANNES rekening BCA nomor: 428.104.6858.
- Bahwa faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya tersebut, yang diperoleh dari terdakwa telah dipergunakan sebagai pengkreditan dalam laporan Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT Masa PPN) dari perusahaan-perusahaan pengguna atau wajib pajak pengguna yang melakukan pemesanan kepada terdakwa, namun fakta sebenarnya faktur pajak yang bersumber dari terdakwa adalah faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya karena tidak berdasarkan transaksi yang riil atau tidak ada penyerahan barang dari penjual kepada pembeli yang artinya hanya jual beli nomor faktur pajak dan/atau kertas faktur pajak saja. Adapun rincian jumlah faktur pajak yang diperjualbelikan saksi EDY WIBOWO RENCONG untuk dipergunakan oleh PT. Patriya (NPWP 02.675.808.6-003.00), PT. Meganusa Transmission (NPWP 02.506.848.7-043.000), PT. Trinitas Sejahterata (NPWP 01.924.444.1-411.000), PT. Aditana Inti Perdana (NPWP 01.975.902.6-615.000), dan CV. Maplesonic Indonesia (NPWP 03.016.750.6-034.000) sebagai wajib pajak pengguna adalah sebagai berikut :

THN	NPWP	NAMA PENERBIT	JML FP PAJAK	NILAI PPN (Rp)
2012	028365690024000	PT. MADILAR LOK KENCANA	21	206,879,791



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	10	61,988,175
	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	42	162,419,600
	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	55	234,867,326
	031004856034000	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	39	149,579,705
	210583910028000	PT. CAHAYA ANUGRAH TEKINDO	2	13,400,400
	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	45	171,163,800
	313737132036000	PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA	34	103,268,700
	314071697036000	PT. MENARA HELTRAS GEMILANG	38	149,049,646
		Jumlah	286	1,252,617,143
2013	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	124	911,127,755
	315298539429000	PT. TANGGUH DAYA MANDIRI	37	166,123,850
	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA	41	231,467,591
	315504399429000	CV. GATRA BIJAKSANA	68	277,569,850
	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	35	640,399,110
		Jumlah	305	2,226,688,156
2014	030781900086000	PT. INTERNASIONAL JAYA PASIFIC	1	36,241,000
	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	177	1,167,383,845
	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONESIA	24	186,540,000
	316547124003000	PT. ASRA PUTRA MANDIRI	76	318,418,900
	316928431032000	PT. SEMBILAN MITRA JAYA	5	65,635,660
	707340220032000	PT. DUTA PRATAMA JAYA ABADI	10	83,241,000
		Jumlah	293	1,857,460,405
2015	030400345041000	PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA	14	60,302,000
		Jumlah	14	60,302,000
Jumlah seluruhnya			898	5.397.067.704.

- Bahwa akibat perbuatan Terdakwa MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANNES bersama-sama dengan Saksi EDY WIBOWO RENCONG tersebut, telah menimbulkan kerugian pada pendapatan Negara dari sektor perpajakan sekurang-kurangnya sebesar jumlah Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dalam masing-masing faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yang diterbitkan selama tahun 2012 sampai dengan tahun 2015, yaitu sebesar **Rp. 5.397.067.704,- (lima milyar tiga ratus sembilan puluh tujuh enam puluh tujuh ribu tujuh ratus empat rupiah)**, dimana Faktur Pajak tersebut oleh perusahaan-perusahaan pengguna telah dipergunakan sebagai pajak masukan dalam laporan SPT sebagai pengurang nilai PPN yang seharusnya dibayarkan.



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

Menimbang, bahwa Terdakwa tidak mengajukan keberatan atau eksepsi terhadap Surat Dakwaan Penuntut Umum tersebut;

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

1. Saksi Henny Hendarmin, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes, namun tidak ada hubungan keluarga maupun hubungan pekerjaan;
- Bahwa saksi sejak tahun 2015 sampai sekarang sebagai Direktur di PT. Wahana Inovasi Terpadu yang berkedudukan di Jakarta yang bergerak di bidang penyedia jasa dan supply barang-barang merchandise dan souvenir dan didirikan sekitar awal tahun 2015;
- Bahwa Terdakwa selaku konsultan pajak perusahaan, dan biasa memanggilnya dengan nama Yohanes;
- Bahwa saksi memakai jasa Terdakwa untuk mengurus pajak perusahaan meliputi pelaporan PPh dan PPN. Perusahaan memberikan data/dokumen Faktur Pajak masukan dan keluaran setiap bulannya untuk dibuatkan SPT-nya oleh Terdakwa. Atas jasa tersebut saksi membayar via transfer rekening dengan rincian Nilai Kurang Bayar SPT dan fee jasa konsultan sebesar kurang lebih Rp 1.500.000,- (satu juta lima ratus ribu rupiah) setiap bulannya;
- Bahwa diperlihatkan data mutasi transaksi BCA Terdakwa dengan nomor rekening 428-104-6858:

THN	Tanggal	Mutasi	D/K	Nominal	Ket_all
2015	17/11/2015	TRANSFER VIA IB-SME DARI GIRO	K	66,587,200	Pajak Okt 15;0692256199IDR;WAHANA INOVASI TER;
2015	06/11/2015	TRANSFER VIA IB-SME DARI GIRO	K	1,587,500	Oct;0692256199IDR;WAHANA INOVASI TER;
2015	28/10/2015	TRANSFER VIA IB-SME DARI GIRO	K	1,587,500	0692256199IDR;WAHANA INOVASI TER;;
2015	14/09/2015	TRANSFER VIA IB-SME DARI GIRO	K	1,590,632	15-Aug;0692256199IDR;WAHANA INOVASI TER;
2015	08/09/2015	TRANSFER VIA IB-SME DARI GIRO	K	151,423,640	PPN Aug 15;0692256199IDR;WAHANA INOVASI TER;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2015	21/08/2015	TRANSFER VIA IB-SME DARI GIRO	K	1,742,500	0692256199IDR;WAHANA INOVASI TER;;
------	------------	-------------------------------	---	-----------	------------------------------------

- Bahwa pengiriman uang ke rekening BCA atas nama Terdakwa tersebut adalah untuk pembayaran Pajak PPh dan PPN serta fee konsultan yang diurus oleh Terdakwa.

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

2. Saksi Fenty Efendi, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes namun tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa saksi sejak tahun 2004 sampai sekarang sebagai Manajer Keuangan PT. Sarana Dinamika Pratama di Jakarta yang bergerak di bidang industri Mesin Uji Laboratorium dengan produk antara lain Alat Test Uji Mesin, Fogging Tester, Rheometer, Viscometer;
- Bahwa saksi kenal Terdakwa, yaitu sebagai konsultan Pajak di PT. Sarana Dinamika Pratama;
- Bahwa saksi kenal dengan Terdakwa sebagai konsultan Pajak di perusahaan tempat saksi dulu bekerja, sebelum di perusahaan yang sekarang, yang bernama PT. Mitra Global Manunggal;
- Bahwa ketika ditunjukkan barang bukti *print-out* Mutasi Rekening BCA nomor **428-104-6858** atas nama Terdakwa:

No.	THN	Tanggal	Mutasi	D/K	Nominal	Keterangan	NAMA
1	2008	11/09/2008	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	30,126,059	3913009017IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
2	2008	04/12/2008	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	650,000	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
3	2008	19/12/2008	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,513,400	0030178181IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
4	2008	19/12/2008	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	47,438,236	3913009017IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
5	2009	12/01/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	650,000	MGT. FEE DR. PT. S;ARANA DINAMIKA;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
6	2009	14/01/2009	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	24,356,897	PT.SDP PAJAK MASA;DES'08;3913009017IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
7	2009	11/02/2009	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	650,000	3913009017IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
8	2009	16/02/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,643,272	PAJAK MASA JAN'09;PT. SDP;0030341163IDR; AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
9	2009	05/03/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	650,000	FEE BLN : FEB 2009;0030341163IDR; AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
10	2009	06/03/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	100,000	KEKURANGAN;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR

Halaman 9 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

11	2009	20/03/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,502,557	0030341163IDR;AGUS BASUKIIR;;	AGUS BASUKI IR
12	2009	20/03/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
13	2009	20/03/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
14	2009	20/03/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
15	2009	03/04/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
16	2009	16/04/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,785,762	PAJAK MASA BLN MAR;ET2009;0030341163 IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
17	2009	27/04/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,359,800	PPH 21 &29+ FEE SP;T TAHUNAN 2008;0030341163IDR; AGUS BASUKIIR	AGUS BASUKI IR
18	2009	06/05/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE BLN APRIL 2009;PT. SDP;0030341163IDR; AGUS BASUKIIR	AGUS BASUKI IR
19	2009	12/05/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	11,696,373	PAJAK MASA APRIL 2;009-PT.SDP;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
20	2009	05/06/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE UTK BLN MEI 20;9;0030341163IDR; AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
21	2009	16/06/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,057,630	PAJAK MASA MEI 20;9;0030341163IDR; AGUS BASUKIIR	AGUS BASUKI IR
22	2009	02/07/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE UTK BLN JUNI 2;9;0030341163IDR;A GUS BASUKIIR	AGUS BASUKI IR
23	2009	16/07/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,515,500	PAJAK MASA JUNI 20;09 PT. SDP;0030341163IDR; AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
24	2009	07/08/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE BLN JULI 2009;PT. SDP;0030341163IDR; AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
25	2009	27/08/2009	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	10,004,287	BIAYA LAIN2 PJK MA;SAJULI 2009;3913009017IDR; AGUS BASUKIIR	AGUS BASUKI IR
26	2009	01/09/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE UTK AGUSTUS 20;9;0030341163IDR; AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
27	2009	10/09/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	518,250	PPH PSL21+25;0030341163IDR;AGUS BASUKIIR;	AGUS BASUKI IR
28	2009	17/09/2009	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	22,009,359	BIAYA LAIN2 PJK MA;SA AGUST 09;3913009017IDR;A GUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
29	2009	02/10/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE BLN SEPT. 2009;0030341163IDR; AGUS BASUKIIR;	AGUS BASUKI IR
30	2009	16/10/2009	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	22,676,249	PAJAK MASA SEPT 09;3913009017IDR;A GUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
31	2009	02/11/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE;0030341163IDR; AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
32	2009	23/11/2009	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	13,200,891	PAJAK MASA OKT 200;9;3913009017IDR ;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
33	2009	02/12/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE NOPEMBER 2009;0030341163IDR; AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR

Halaman 10 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

34	2009	16/12/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	518,250	PPH PSL 21, PPH P;SL 25 PT. SD P;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
35	2009	23/12/2009	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,952,258	BIAYA LAIN2-PT.SDP;MASA NOP.09;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
36	2010	04/01/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE DESEMBER 2009;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
37	2010	15/01/2010	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	31,036,821	PAJAK MASA DESEMBE;R PT.SDP;3913009017IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
38	2010	02/02/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
39	2010	16/02/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	518,250	PPH21+25 MASA JANU;ARI2010;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
40	2010	18/02/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	24,900,493	PPN,STP PPN, LAIN2;MASA JAN 10;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
41	2010	02/03/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
42	2010	11/03/2010	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	15,000,000	3913009017IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
43	2010	18/03/2010	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	582,297	3913009017IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
44	2010	24/03/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE SPT 2009 A.N.;IR. AGUS B.;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
45	2010	24/03/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE SPT 2009 A.N.;NOVIAN R.;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
46	2010	24/03/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE SPT 2009 A.N.;FENTY E.;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
47	2010	06/04/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
48	2010	16/04/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,044,432	PPN+PPH 21+PPH 25;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
49	2010	23/04/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,500,000	FEE SPTTHNAN 2009;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
50	2010	23/04/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,653,058	PPH PASAL 29 SPTT;HNAN 2009;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
51	2010	23/04/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,458,318	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
52	2010	04/05/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
53	2010	14/05/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	687,500	PPH 21+25;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
54	2010	20/05/2010	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	27,321,405	PPN MASA APRIL 201;0;3913009017IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
55	2010	02/06/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
56	2010	15/06/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	687,500	PPH 21 + PPH 25;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
57	2010	22/06/2010	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	32,888,044	PPN + BIAYA LAIN2;MEI SDP;3913009017IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR

Halaman 11 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

58	2010	01/07/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE JUNI FROM SDP;0030341163IDR; AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
59	2010	01/07/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	687,500	PPH 21, PPH 25 PT;• SDP;0030341163IDR; AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
60	2010	14/07/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,882,350	BIAYA LAIN-LAIN JU;NI 2010;0030341163IDR; AGUS BASUKIIR	AGUS BASUKI IR
61	2010	23/07/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,659,850	0030341163IDR;AGU S BASUKIIR;;	AGUS BASUKI IR
62	2010	05/08/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	687,500	PASAL 21+25 MASA J;ULI;0030341163IDR ;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
63	2010	05/08/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE JULI 2010;0030341163IDR; AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
64	2010	10/08/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	105,245	0030341163IDR;AGU S BASUKIIR;;	AGUS BASUKI IR
65	2010	20/08/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	19,637,043	PAJAK MASA JULI 20;10;0030341163IDR ;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
66	2010	03/09/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	687,500	0030341163IDR;AGU S BASUKIIR;;	AGUS BASUKI IR
67	2010	03/09/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	0030341163IDR;AGU S BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
68	2010	29/09/2010	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	15,858,236	3913009017IDR;AGU S BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
69	2010	06/10/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE SEPTEMBER2010;00 30341163IDR;AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
70	2010	06/10/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	687,500	PPH 21 + 25 SEPT20;10;00303411 63IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
71	2010	26/10/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	21,513,564	0030341163IDR;AGU S BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
72	2010	03/11/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	687,500	PPH 21+PPH 25 PT.;SDP;0030341163I DR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
73	2010	03/11/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE OKT 2010;0030341163IDR; AGUS BASUKIIR;	AGUS BASUKI IR
74	2010	29/11/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,764,037	0030341163IDR;AGU S BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
75	2010	03/12/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	0030341163IDR;AGU S BASUKIIR;;	AGUS BASUKI IR
76	2010	09/12/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	687,500	0030341163IDR;AGU S BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
77	2010	21/12/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,258,100	MASA NOV10;0030341163ID R;AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
78	2011	07/01/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE DESEMBER;0030341 163IDR;AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
79	2011	10/01/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	595,250	0030341163IDR;AGU S BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
80	2011	27/01/2011	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	35,717,380	MASA DESEMBER 2010;3913009017IDR; AGUS BASUKIIR;	AGUS BASUKI IR
81	2011	07/02/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	800,000	FEE JAN 2011;0030341163IDR; AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
82	2011	09/02/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	735,000	PPH 21+PPH25 PT.SD;P;0030341163I DR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
83	2011	01/03/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,535,000	0030341163IDR;AGU S BASUKIIR;;	AGUS BASUKI IR

Halaman 12 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

84	2011	15/03/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE SPTTHN 2010 0;P-AB;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
85	2011	15/03/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE SPT -FE;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
86	2011	30/03/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,710,008	MASA FEB 2011;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
87	2011	05/04/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	800,000	FEE MARET 2011;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
88	2011	27/04/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,150,936	PPH 29+FEE SPT 201;0;0030341163IDR;AGUS BASUKIIR	AGUS BASUKI IR
89	2011	04/05/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,598,800	FEE APRIL, PSL 21;; PSL 25;0030341163IDR;AGUS BASUKIIR	AGUS BASUKI IR
90	2011	06/06/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,537,571	MASA APRIL-SDP;0030341163IDR;AGUS BASUKIIR;	AGUS BASUKI IR
91	2011	06/06/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,598,800	PPH 21,PPH25,FEE M;EI;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
92	2011	21/06/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	11,630,438	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
93	2011	13/07/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,598,800	0030341163IDR;AGUS BASUKIIR;;	AGUS BASUKI IR
94	2011	02/08/2011	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	24,493,709	MASA JULI 2011-SDP;3913009017IDR;AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
95	2011	05/08/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,598,800	FEE JULI,PPH21,PPH;2S-PT.SDP;0030341163IDR;AGUS BASUKIIR	AGUS BASUKI IR
96	2011	24/08/2011	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	55,009,766	PAJAK SDPJULI 201;1;3913009017IDR;AGUS BASUKIIR	AGUS BASUKI IR
97	2011	09/09/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,598,800	0030341163IDR;AGUS BASUKIIR;;	AGUS BASUKI IR
98	2011	29/09/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	14,868,982	MASA AGUSTUS SDP;0030341163IDR;AGUS BASUKIIR;	AGUS BASUKI IR
99	2011	05/10/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,598,800	FEE SEPT,PPH21,PPH;25-SDP;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
100	2011	01/11/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,305,489	0030341163IDR;AGUS BASUKIIR;;	AGUS BASUKI IR
101	2011	02/11/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,598,800	FEE,PPH21+25 PT.SD;POCT;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
102	2011	07/11/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	14,066,369	BIAYA LAIN-LAIN MA;SA SEPT2011;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
103	2011	07/12/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,598,800	FEE NOV, PPH21,PPH;25 SDP;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
104	2011	08/12/2011	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	21,065,064	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
105	2012	04/01/2012	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,970,000	FEE,PPH 21,PPH 25;0030341163IDR;AGUS BASUKIIR;	AGUS BASUKI IR
106	2012	06/01/2012	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	46,623,119	NOPEMBER 2011-SDP;3913009017IDR;AGUS BASUKIIR;	AGUS BASUKI IR
107	2012	27/01/2012	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	26,949,281	PPN MASA DES 2011;3913009017IDR;AGUS BASUKIIR;	AGUS BASUKI IR

Halaman 13 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

108	2012	14/02/2012	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,938,550	003034U63 IDR;AGUS BASUKIIR;;	AGUS BASUKI IR
109	2012	14/02/2012	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	42,738,870	3913009017IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
110	2012	09/03/2012	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,938,550	0030341163IDR;AGUS BASUKIIR;;	AGUS BASUKI IR
111	2012	14/03/2012	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	0030341163 IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
112	2012	20/03/2012	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	750,000	FEE SPT PAK AGUS-S;DP;0030341163IDR;AGUS BASUKIIR	AGUS BASUKI IR
113	2012	16/04/2012	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,938,550	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
114	2012	26/04/2012	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,907,322	SPT+FEE PT.SDP;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
115	2012	15/05/2012	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,080,750	0030341163IDR;AGUS BASUKIIR;;	AGUS BASUKI IR
116	2012	04/06/2012	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,080,750	MASA MEI;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;	AGUS BASUKI IR
117	2012	05/07/2012	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,080,750	0030341163IDR;AGUS BASUKIIR;;	AGUS BASUKI IR
118	2012	14/08/2012	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,080,750	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
119	2012	07/09/2012	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,080,750	FEE, PPH21,PPH25;0030341163IDR;AGUS BASUKIIR;	AGUS BASUKI IR
120	2012	02/10/2012	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,825,000	0030341163IDR;AGUS BASUKI IR;;	AGUS BASUKI IR
121	2013	19/03/2013	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,000,000	0030341163IDR;AGUS BASUKIIR;;	AGUS BASUKI IR
122	2013	18/06/2013	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,000,000	TMBHAN PPN MASA MEI;1 2013;0030341163IDR;AGUSBASUKIIR	AGUS BASUKI IR
					902,700,927		
	2012	03/10/2012	TRANSFER VIA IB KE TAHAPAN	D	5,744,250	TT kembali kelebihan;an.Yohanes;0030341163IDR;AGUS BASUKI IR	AGUS BASUKI IR
1	2006	20/02/2006	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,834,800	6380032391IDR;FENTY EFENDY;;	FENTY EFENDY
2	2009	03/08/2009	TRANSFER VIA MB DARI TAHAPAN	K	1,088,500	PJK;6380032391IDR;FENTY EFENDY;	FENTY EFENDY
3	2010	24/03/2010	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,000,000	6380032391IDR;FENTY EFENDY;;	FENTY EFENDY
4	2011	04/04/2011	TRANSFER VIA MB DARI TAHAPAN	K	1,000,000	FEE SPT DJOHAN;6380032391IDR;FENTY EFENDY;	FENTY EFENDY
5	2012	30/03/2012	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,164,000	FEE SPT N PPH PASA;L 29 DJOHAN E.;6380032391IDR;FENTY EFENDY	FENTY EFENDY
6	2013	19/03/2013	TRANSFER VIA MB DARI TAHAPAN	K	1,271,000	PJK DJOHAN EFFEN;6380032391IDR;FENTY EFENDY;	FENTY EFENDY
7	2014	27/03/2014	TRANSFER VIA MB DARI TAHAPAN	K	1,327,500	SPTTHNN;6380032391IDR;FENTY EFENDY;	FENTY EFENDY
					9,685,800		
	2006	24/03/2006	TRANSFER VIA	D	200,000	BONUS	FENTY

Halaman 14 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

			IB-SME KE TAHAPAN			SPT;6380032391IDR; FENTY EFENDY;	EFENDY
	2012	23/08/2012	TRANSFER VIA IB KE TAHAPAN	D	260,000	Bayar Winkarnis;638003239 1IDR;FENTY EFENDY;	FENTY EFENDY
					460,000		
1	2006	17/07/2006	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	1,500,000	UNTUK PAYMEN PAJAK;SPT PRIBADI AGUS;7090110912ID R;LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
2	2006	17/07/2006	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	13,500,00 0	PAYMENT TAX SPT AG;US SABTOSA;709011091 2IDR;LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
3	2009	15/06/2009	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	1,600,000	U/PAJAK PENUTUPAN;PT. GRAHA AUVITAMA;70901109 12IDR;LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
4	2012	10/04/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	Tax utk bln April;2012;755009566 6IDR;LIANNA M1NARNIES	LIANNA MINARNIES
5	2012	02/05/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	uang Jasa pengguru;san Tax;7550095666IDR;L IANNA MINARNIES	LIANNA MINARNIES
6	2012	31/05/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	by pengurusan tax;bin Mei;7550095666IDR;L IANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
7	2012	03/07/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	Tax bin Juni 2012;7550095666IDR; LIANNA MINARNIE S;	LIANNA MINARNIES
8	2012	01/08/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	jasa Tax bulan;Juli 2012;7550095666IDR; LIANNA MINARNIES	LIANNA MINARNIES
9	2012	03/09/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	Biaya pengurusan;Tax bin agustus;7550095666I DR;LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
10	2012	01/10/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	plsn biaya penguru;san pajak sept 12;7550095666IDR;LI ANNA MINARNIES	LIANNA MINARNIES
11	2012	01/11/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	Biaya pengurusan;Sajak bin Okt 12;7550095666IDR;LI ANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
12	2012	04/12/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	Biaya Pengurusan;pajak bln Nov 2012;7550095666IDR; LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
13	2013	02/01/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	biaya pengurusan;tax bin Desember;755009566 6IDR;LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
14	2013	01/02/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	Uang pengurusan;Tax bin Jan 2013;7550095666IDR; LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
15	2013	13/03/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	pembayaran utk;pembuatan tax;7550095666IDR;LI ANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
16	2013	01/04/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	Jasa Tax bin Maret;2013;75500956 66IDR;LIANNA MINARNIES	LIANNA MINARNIES
17	2013	19/04/2013	TRANSFER VIA IB DARI	K	2,750,000	Jasa Pengurusan;SPT Agus+lisnawati;75500	LIANNA MINARNIES

Halaman 15 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

			TAHAPAN			95666IDR;LIANNA MINARNIE S	
18	2013	29/04/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	2,829,000	SPT tahun 2012;7550146007IDR; LIANNA MINARNIE S;	LIANNA MINARNIES
19	2013	29/04/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	3,425,000	spt tahunan 2012;7550145060IDR; LIANNA MINARNIE S;	LIANNA MINARNIES
20	2013	06/05/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	Jasa Tax bulan;Apr-13;7550095666IDR;LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
21	2013	30/05/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	9,500,000	jasa urus SPT th;2012;7550145060IDR;LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
22	2013	04/06/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	biaya konsultan;Pajak bin Mei 2013;7550095666IDR; LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
23	2013	02/07/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	utk konsultan fee;tax junl 2013;7550095666IDR; LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
24	2013	01/08/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	pembayaran konsult;asl pajak bin Juli;7550095666IDR;LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
25	2013	03/09/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	Honor konsultan;Pajak bin Agustus;7550095666IDR;LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
26	2013	01/10/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	konsultan pajak;7550095666IDR ;LIANNA MINARNIE S;	LIANNA MINARNIES
27	2013	08/11/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	Jasa konsultan;pajak bin oktober;7550095666IDR;LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
28	2013	04/12/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	Konsultan tax bin;Nov-13;7550095666IDR;LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
29	2014	07/01/2014	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	Honor pengurusan;Tax;7550095666IDR;LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
30	2014	14/02/2014	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,000,000	konsultan pajak;bin Januari 2014;7550095666IDR; LIANNA MINARNIES	LIANNA MINARNIES
31	2014	13/03/2014	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	7,000,000	Konultan tax pt.;UDM;7550095666IDR;LIANNA MINARNIES	LIANNA MINARNIES
32	2014	11/04/2014	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	7,000,000	Konsultan tax;maret 2014;7550095666IDR; LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
33	2014	05/05/2014	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	7,000,000	payment konsultan;Tax;7550095666IDR;LIANNA MINARNIES	LIANNA MINARNIES
34	2014	11/06/2014	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	7,000,000	konsultan tax;7550095666IDR;LIANNA MINARNIE S;	LIANNA MINARNIES
35	2014	02/07/2014	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	7,000,000	konsultan tax;pak Yohanes;7550095666IDR;LIANNA MINARNIES	LIANNA MINARNIES
36	2014	12/08/2014	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	7,000,000	Consultan tax;7550095666IDR;LIANNA MINARNIE S;	LIANNA MINARNIES
37	2014	03/09/2014	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	7,000,000	ut. konsultan Tax;agustus 2014;7550095666IDR; LIANNA MINARNIE S	LIANNA MINARNIES
38	2014	09/10/2014	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	7,000,000	Konsultan tax bin;Sep-14;7550095666IDR;LIANNA MINARNIES	LIANNA MINARNIES
					229,104,0		

Halaman 16 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

					00		
39	2011	03/11/2011	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	32,509,064	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
40	2012	13/03/2012	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	103,613,470	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
41	2012	03/05/2012	SETORAN PEMINDAHAN DGN BERITA	K	48,983,910	3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
42	2012	30/05/2012	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	156,233,156	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
43	2012	26/06/2012	SETORAN TUNAI DGN BERITA	K	55,913,556	3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
44	2012	19/07/2012	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	57,594,657	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
45	2012	23/08/2012	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	62,329,656	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
46	2012	27/09/2012	SETORAN PEMINDAHAN DGN BERITA	K	22,530,639	3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
47	2012	15/10/2012	SETORAN TUNAI DGN BERITA	K	67,432,669	3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
48	2012	29/11/2012	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	32,414,118	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
49	2012	10/12/2012	SETORAN TUNAI DGN BERITA	K	2,080,750	3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
50	2012	28/12/2012	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	28,671,407	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
51	2013	08/01/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	3,532,625	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
52	2013	28/01/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	9,624,767	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
53	2013	08/02/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	2,175,438	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
54	2013	21/02/2013	SETORAN TUNAI DGN BERITA	K	54,389,300	3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
55	2013	06/03/2013	SETORAN PEMINDAHAN DGN BERITA	K	13,598,038	3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
56	2013	28/03/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	45,696,350	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
57	2013	04/04/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	2,175,500	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
58	2013	23/04/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	72,690,264	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
59	2013	23/04/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	4,126,951	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
60	2013	06/05/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	2,315,110	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
61	2013	17/05/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	40,107,868	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
62	2013	07/06/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	2,315,110	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
63	2013	18/06/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	30,930,196	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
64	2013	08/07/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	2,315,110	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
65	2013	22/07/2013	SETORAN	K	72,231,84	3913019071;;;	SARANA

Halaman 17 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

			PEMINDAHAN DGN BERITA		1		DINAMIKA PRATAMA
66	2013	15/08/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	2,315,110	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
67	2013	22/08/2013	SETORAN TUNAI DGN BERITA	K	105,398,438	3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
68	2013	06/09/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	2,315,110	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
69	2013	18/09/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	22,471,699	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
70	2013	22/10/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	102,164,154	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
71	2013	24/10/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	2,315,110	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
72	2013	07/11/2013	SETORAN TUNAI TNP BUKU	K	2,315,110	3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
73	2013	19/11/2013	SETORAN TUNAI DGN BERITA	K	73,154,978	3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
74	2013	04/12/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	2,315,110	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
75	2013	20/12/2013	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	145,584,181	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
76	2014	10/01/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	3,468,854	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
77	2014	15/01/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	114,895,874	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
78	2014	13/02/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	2,762,047	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
79	2014	25/02/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	140,991,687	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
80	2014	28/02/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	100,000,000	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
81	2014	05/03/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	2,762,047	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
82	2014	07/04/2014	SETORAN PEMINDAHAN DGN BERITA	K	2,758,797	3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
83	2014	22/04/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	46,437,945	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
84	2014	30/04/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	3,564,900	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
85	2014	08/05/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	2,854,286	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
86	2014	22/05/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	55,349,562	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
87	2014	09/06/2014	SETORAN PEMINDAHAN DGN BERITA	K	6,636,895	3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
88	2014	23/06/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	43,584,291	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
89	2014	02/07/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	2,854,286	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
90	2014	18/07/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	103,084,412	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
91	2014	06/08/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	2,854,256	TRSF DR 3913019071;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
92	2014	25/08/2014	PEMINDAHAN	K	64,413,97	TRSF DR	SARANA

Halaman 18 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

			LANGSUNG DARI GIRO		6	3913019071;;;	DINAMIKA PRATAMA
93	2014	08/09/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	3,054,286	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
94	2014	22/09/2014	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI GIRO	K	73,729,606	TRSF DR 3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
95	2014	10/10/2014	SETORAN TABUNGAN TNP BUKU	K	3,054,286	3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
96	2014	23/10/2014	SETORAN TABUNGAN TNP BUKU	K	128,423,600	3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
97	2014	20/11/2014	SETORAN TABUNGAN TNP BUKU	K	7,681,221	3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
98	2014	10/12/2014	SETORAN TABUNGAN TNP BUKU	K	3,054,286	3913019071;;;	SARANA DINAMIKA PRATAMA
					2,407,151,920		
	2014	18/03/2014	TRANSFER VIA IB KE GIRO	D	30,000,000	TT kembali kelebih;DevIden SDP;3913019071IDR; SARANA DINAMIKA PR	SARANA DINAMIKA PRATAMA

- Bahwa rekening nomor 638-003-2391 yang tercantum dalam mutasi transaksi BCA di atas adalah nomor rekening milik saksi;
- Bahwa rekening nomor 391-301-9071 adalah rekening milik PT. Sarana Dinamika Pratama tempat saksi bekerja;
- Bahwa pengiriman uang ke rekening BCA nomor **428-104-6858** atas nama Terdakwa dari rekening nomor 638-003-2391 atas nama Fenty Efendy, rekening nomor 391-301-9071 atas nama PT. Sarana Dinamika Pratama, rekening nomor 391-300-9017 dan 003-034-1163 atas nama Agus Basuki, dan rekening nomor 709-011-0912 atas nama Lianna Minarnies sebagaimana tercantum dalam mutasi transaksi BCA di atas adalah untuk pembayaran Fee SPT Tahunan PPh Orang Pribadi atas nama saksi dan orang tua saksi yang bernama Djohan E serta titipan pembayaran kekurangan atas pembayaran SPT tersebut. Untuk rekening nomor 391-301-9071 atas nama PT. Sarana Dinamika Pratama, rekening nomor 391-300-9017 dan 003-034-1163 atas nama Agus Basuki untuk pembayaran fee bulanan, titipan pembayaran SPT Masa PPH 21 dan 25 serta titipan pembayaran PPN, Fee SPT tahunan serta titipan kekurangan pembayaran SPT tahunan tersebut serta pembayaran tambahan Faktur Pajak;
- Bahwa yang dimaksud dengan pembayaran tambahan Faktur Pajak adalah untuk pembayaran pembelian Faktur Pajak dari Terdakwa, yaitu sebesar minimal 35% dari nilai PPN dalam Faktur Pajak dan maksimal 50%;

Halaman 19 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa dokumen yang menjadi bukti pembayaran tambahan Faktur Pajak tersebut, yaitu berupa Bukti Pengeluaran Bank/Kas;
- Bahwa ketika diperlihatkan, berdasarkan Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak, PT. Sarana Dinamika Pratama NPWP 02.109.509.6-027.000 dalam pelaporan SPT Masa PPN masa Januari 2009 sampai dengan Desember 2011 telah mengkreditkan Pajak Masukan:

Tahun	Masa Pajak	Nama Penjual BKP	NPWP	No FP	Tanggal	PPN
2009	11	PT. BAHANA SUKSES BERSAMA	02.752.419.8-064.000	;010-000-0900000002	;02/11/2009;	741.902
2009	11	PT. BAHANA SUKSES BERSAMA	02.752.419.8-064.000	;010-000-0900000005	;04/11/2009;	4.875.906
2009	11	PT. BAHANA SUKSES BERSAMA	02.752.419.8-064.000	;010-000-0900000010	;09/11/2009;	2.341.088
2009	11	PT. BAHANA SUKSES BERSAMA	02.752.419.8-064.000	;010-000-0900000016	;17/11/2009;	1.841.140
2010	3	PT. BAHANA SUKSES BERSAMA	02.752.419.8-064.000	;010-000-1000000052	;01/03/2010;	2.474.000
2010	4	PT. BAHANA SUKSES BERSAMA	02.752.419.8-064.000	;010-000-1000000082	;01/04/2010;	2.263.396
2010	4	PT. BAHANA SUKSES BERSAMA	02.752.419.8-064.000	;010-000-1000000087	;08/04/2010;	2.461.500
2010	5	PT. BAHANA SUKSES BERSAMA	02.752.419.8-064.000	;010-000-1000000116	;05/05/2010;	3.267.500
		PT. BAHANA SUKSES BERSAMA Total				20.266.432
2009	12	PT. BAYU CITRA LESTARI	02.312.993.5-004.000	;010-000-0900000225	;01/12/2009;	4.288.000
2009	12	PT. BAYU CITRA LESTARI	02.312.993.5-004.000	;010-000-0900000229	;03/12/2009;	2.740.000
2010	3	PT. BAYU CITRA LESTARI	02.312.993.5-004.000	;010-000-1000000073	;22/03/2010;	2.185.750
2010	4	PT. BAYU CITRA LESTARI	02.312.993.5-004.000	;010-000-1000000093	;12/04/2010;	1.655.619
2010	4	PT. BAYU CITRA LESTARI	02.312.993.5-004.000	;010-000-1000000095	;12/04/2010;	3.880.000
		PT. BAYU CITRA LESTARI Total				14.749.369
2010	7	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	;010-000-1000000003	;01/07/2010;	2.258.125
2010	7	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	;010-000-1000000004	;01/07/2010;	3.920.000
2010	7	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	;010-000-1000000006	;01/07/2010;	2.006.500
2010	8	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	;010-000-1000000020	;02/08/2010;	3.837.834
2010	8	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	;010-000-1000000040	;23/08/2010;	5.932.332
2010	8	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	;010-000-1000000043	;23/08/2010;	2.213.302
2010	10	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	;010-000-1000000068	;01/10/2010;	3.852.000
2010	10	PT. BOMASTAMA CAKRA	03.064.627.7-	;010-000-	;04/10/2010;	5.682.024

Halaman 20 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		WANDIRA	015.000	1000000072		
2010	11	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010-000-1000000095	16/11/2010;	5.697.920
2010	11	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010-000-1000000098	22/11/2010;	2.196.915
2010	11	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010-000-1000000099	22/11/2010;	1.460.000
2010	12	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010-000-1000000122	15/12/2010;	1.145.000
2010	12	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010-000-1000000125	21/12/2010;	4.045.000
2011	1	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000002	1/3/2011	909.751
2011	1	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000007	1/10/2011	1.361.304
2011	1	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000008	1/10/2011	21.070.625
2011	1	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000009	1/10/2011	21.070.625
2011	1	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000001	1/11/2011	21.070.625
2011	2	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000003	2/8/2011	660.000
2011	2	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000004	2/14/2011	82.176
2011	3	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000004	3/1/2011	531.960
2011	3	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000004	3/2/2011	82.914.832
2011	3	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000005	3/7/2011	3.294.000
2011	5	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000010	5/18/2011	603.057
2011	5	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000010	5/23/2011	5.590.000
2011	5	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000011	5/25/2011	3.485.000
2011	6	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000013	6/21/2011	1.425.000
2011	6	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000013	6/23/2011	3.310.000
2011	7	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000013	7/1/2011	3.797.500
2011	7	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000013	7/1/2011	1.591.555
2011	10	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000022	10/24/2011	5.744.299
2011	10	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000022	10/24/2011	977.000
2011	10	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000022	10/25/2011	4.536.137
2011	10	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000022	10/25/2011	1.389.000
		PT. BOMASTAMA CAKRA				229.661.3

Halaman 21 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		WANDIRA Total				98
2010	11	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	;010-000-1000000010	;15/11/2010;	2.759.930
2010	11	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	;010-000-1000000011	;16/11/2010;	712.240
2010	12	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	;010-000-1000000014	;02/12/2010;	6.250.000
2010	12	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	;010-000-1000000022	;08/12/2010;	1.993.464
2010	12	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	;010-000-1000000025	;13/12/2010;	1.108.845
2010	12	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	;010-000-1000000027	;14/12/2010;	18.706.125
2010	12	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	;010-000-1000000029	;14/12/2010;	18.706.125
2011	1	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	010.000-11.00000003	1/4/2011	2.675.376
2011	1	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	010.000-11.00000006	1/7/2011	1.116.992
2011	1	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	010.000-11.000000020	1/24/2011	1.350.446
2011	6	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	010.000-11.000000126	6/13/2011	5.365.080
2011	6	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	010.000-11.000000127	6/13/2011	18.434.552
2011	6	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	010.000-11.000000128	6/13/2011	1.396.624
2011	6	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	010.000-11.000000133	6/20/2011	5.720.084
2011	7	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	010.000-11.000000141	7/11/2011	2.694.000
2011	7	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	010.000-11.000000144	7/12/2011	10.196.935
		PT. BULABAR EKA SAPTA Total				99.186.818
2009	12	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	;010-000-09000000036	;14/12/2009;	330.540
2010	2	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	;010-000-10000000030	;01/02/2010;	3.850.000
2010	2	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	;010-000-10000000037	;08/02/2010;	5.943.219
2010	7	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	;010-000-10000000158	;05/07/2010;	1.508.000
2010	7	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	;010-000-10000000165	;08/07/2010;	7.270.000
2010	7	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	;010-000-10000000169	;12/07/2010;	2.065.000
2010	8	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	;010-000-10000000182	;02/08/2010;	3.335.000
2010	8	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	;010-000-10000000184	;03/08/2010;	2.453.500
2010	9	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	;010-000-10000000223	;20/09/2010;	6.412.637
2010	9	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	;010-000-10000000225	;21/09/2010;	18.994.118

Halaman 22 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2010	10	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	010.000-1000000237	14/10/2010	2.002.000
2010	10	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	010.000-1000000243	18/10/2010	3.093.844
2011	1	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	010.000-11.00000003	1/4/2011	3.650.000
2011	1	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	010.000-11.000000012	1/10/2011	995.000
2011	1	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	010.000-11.000000015	1/12/2011	2.530.000
2011	1	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	010.000-11.000000019	1/20/2011	4.251.000
2011	4	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	010.000-11.000000069	4/1/2011	2.799.184
2011	5	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	010.000-11.000000097	5/10/2011	1.009.254
2011	5	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	010.000-11.000000099	5/10/2011	4.947.259
2011	8	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	010.000-11.000000160	8/1/2011	1.473.000
2011	8	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	010.000-11.000000164	8/5/2011	1.913.000
2011	8	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	010.000-11.000000169	8/8/2011	2.913.411
2011	8	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	010.000-11.000000173	8/15/2011	1.279.124
2011	8	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	010.000-11.000000174	8/15/2011	5.902.522
		PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA Total				90.920.612
2011	5	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	03.100.288.4-034.000	010.000-11.000000001	5/2/2011	1.658.965
2011	5	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	03.100.288.4-034.000	010.000-11.000000002	5/2/2011	1.193.000
2011	5	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	03.100.288.4-034.000	010.000-11.000000004	5/3/2011	980.000
2011	9	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	03.100.288.4-034.000	010.000-11.0000000083	9/5/2011	1.706.523
2011	9	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	03.100.288.4-034.000	010.000-11.0000000084	9/5/2011	4.619.160
2011	9	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	03.100.288.4-034.000	010.000-11.0000000085	9/5/2011	2.833.623
2011	9	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	03.100.288.4-034.000	010.000-11.0000000087	9/7/2011	4.285.554
2011	10	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	03.100.288.4-034.000	010.000-11.000000113	10/24/2011	5.240.000
		PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA Total				22.516.825
2009	2	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	010.000-09000000025	02/02/2009	1.795.000
2009	3	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	010.000-09000000047	02/03/2009	7.215.295
2009	5	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	010.000-09000000092	01/05/2009	3.575.000

Halaman 23 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2009	5	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000096	;04/05/2009;	5.744.276
2009	6	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000120	;02/06/2009;	6.762.130
2009	6	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000136	;15/06/2009;	5.646.781
2009	6	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000138	;22/06/2009;	3.443.465
2009	7	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000148	;01/07/2009;	4.852.280
2009	7	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000152	;06/07/2009;	2.501.235
2009	7	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000159	;15/07/2009;	6.672.500
2009	8	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000181	;10/08/2009;	3.598.722
2009	8	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000189	;19/08/2009;	233.585
2009	8	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000199	;31/08/2009;	8.012.890
2009	9	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000204	;03/09/2009;	1.525.000
2009	9	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000206	;04/09/2009;	1.050.000
2009	9	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000209	;07/09/2009;	1.450.000
2009	10	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000237	;12/10/2009;	2.004.502
2009	10	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000249	;26/10/2009;	1.204.848
2009	11	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000255	;02/11/2009;	4.567.000
2009	11	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-0900000266	;12/11/2009;	2.406.000
2010	3	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-1000000054	;01/03/2010;	1.220.625
2010	3	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-1000000060	;08/03/2010;	2.402.692
2010	4	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-1000000084	;05/04/2010;	5.837.288
2010	4	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-1000000087	;07/04/2010;	2.128.604
2010	5	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-1000000114	;03/05/2010;	1.533.230
2010	5	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000	;010-000-1000000116	;05/05/2010;	15.607.379
		PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA Total				102.990.327
2009	12	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	;010-000-0900000078	;09/12/2009;	2.273.361
2010	2	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	;010-000-1000000040	;08/02/2010;	1.516.222
2010	2	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	;010-000-1000000044	;15/02/2010;	2.056.923

Halaman 24 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2010	3	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	;010-000-1000000076	;17/03/2010;	1.033.650
2010	5	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	;010-000-1000000122	;10/05/2010;	2.774.293
2010	5	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	;010-000-1000000129	;17/05/2010;	6.381.000
2010	6	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	;010-000-1000000149	;15/06/2010;	3.610.000
2010	6	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	;010-000-1000000163	;28/06/2010;	2.800.075
2010	7	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	;010-000-1000000181	;12/07/2010;	572.609
2010	7	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	;010-000-1000000183	;12/07/2010;	1.042.130
2010	7	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	;010-000-1000000189	;20/07/2010;	16.679.150
2010	8	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	;010-000-1000000210	;16/08/2010;	1.188.675
2010	9	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	;010-000-1000000243	;27/09/2010;	1.550.000
2010	9	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	;010-000-1000000246	;28/09/2010;	7.018.500
2011	2	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000036	2/21/2011	1.704.541
2011	2	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000039	2/22/2011	125.000
2011	2	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000044	2/28/2011	1.449.591
2011	3	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000047	3/1/2011	1.676.500
2011	3	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000048	3/2/2011	2.029.000
2011	3	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000049	3/3/2011	4.958.000
2011	3	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000052	3/7/2011	1.783.822
2011	3	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000066	3/28/2011	3.256.994
2011	3	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000067	3/28/2011	1.001.118
2011	4	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000073	4/1/2011	228.000
2011	4	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000081	4/11/2011	4.090.000
2011	4	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000084	4/18/2011	831.336
2011	4	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000090	4/19/2011	3.771.321
2011	8	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.000000165	8/1/2011	4.693.656
2011	8	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.000000167	8/3/2011	2.575.500
2011	8	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.000000179	8/8/2011	4.512.956

Halaman 25 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2011	9	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000199	9/14/2011	5.054.000
2011	10	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000211	10/10/2011	1.404.051
2011	10	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000	010.000-11.00000224	10/22/2011	4.028.000
		PT. MADILAR LOK KENCANA Total				99.669.974
2010	4	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-1000000105	22/04/2010	3.661.308
2010	5	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-1000000128	24/05/2010	635.434
2010	6	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-1000000136	01/06/2010	2.321.304
2010	6	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-1000000138	01/06/2010	2.685.000
2010	11	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-1000000256	01/11/2010	1.560.000
2010	11	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-1000000257	01/11/2010	4.248.300
2011	1	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.00000001	1/5/2011	2.756.448
2011	1	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000015	1/17/2011	17.591.920
2011	1	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000016	1/17/2011	17.591.920
2011	1	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000017	1/17/2011	2.108.310
2011	2	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000025	2/2/2011	3.320.500
2011	2	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000029	2/7/2011	519.225
2011	3	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000062	3/21/2011	1.166.303
2011	3	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000068	3/28/2011	4.021.756
2011	4	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000071	4/1/2011	926.961
2011	4	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000074	4/5/2011	1.520.767
2011	4	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000075	4/6/2011	1.917.300
2011	4	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000086	4/15/2011	2.665.000
2011	4	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000087	4/19/2011	2.878.750
2011	4	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000092	4/25/2011	875.930
2011	5	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000100	5/9/2011	876.682
2011	5	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000102	5/10/2011	404.000
2011	6	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.000000118	6/1/2011	1.646.500

Halaman 26 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2011	6	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.00000121	6/6/2011	484.688
2011	6	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.00000122	6/6/2011	1.094.272
2011	6	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.00000131	6/11/2011	1.885.000
2011	7	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.00000152	7/18/2011	481.867
2011	7	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.00000154	7/19/2011	4.720.000
2011	7	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.00000160	7/25/2011	3.216.439
2011	8	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.00000178	8/22/2011	860.000
		PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA Total				90.641.884
2009	3	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000062	10/03/2009	4.155.000
2009	5	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000117	19/05/2009	1.140.000
2009	6	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000129	01/06/2009	2.335.000
2009	7	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000161	06/07/2009	2.131.000
2009	7	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000167	01/07/2009	1.285.808
2009	7	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000178	27/07/2009	6.277.031
2009	8	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000187	03/08/2009	3.160.000
2009	8	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000205	21/08/2009	3.633.000
2009	9	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000214	01/09/2009	1.009.768
2009	9	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000227	14/09/2009	925.755
2009	10	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000245	08/10/2009	1.805.900
2009	10	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000254	19/10/2009	14.387.508
2009	11	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000269	04/11/2009	1.700.000
2009	11	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000277	10/11/2009	3.170.720
2009	11	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000281	16/11/2009	1.525.651
2009	11	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-0900000293	30/11/2009	2.408.475
2010	3	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-1000000057	02/03/2010	3.317.000
2010	3	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-1000000071	17/03/2010	14.700.800
2010	4	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	010.000-1000000085	05/04/2010	3.657.000

Halaman 27 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2010	4	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	;010-000-1000000089	;06/04/2010;	9.609.000
2010	5	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000	;010-000-1000000115	;03/05/2010;	3.527.000
		PT. SARANA MULTI SEJAHTERA Total				85.861.416
2010	4	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	;010-000-1000000015	;21/04/2010;	2.450.000
2010	5	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	;010-000-1000000034	;17/05/2010;	4.592.268
2010	6	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	;010-000-1000000052	;14/06/2010;	583.321
2010	7	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	;010-000-1000000092	;22/07/2010;	1.070.000
2010	7	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	;010-000-1000000094	;26/07/2010;	882.570
2010	9	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	;010-000-1000000122	;01/09/2010;	1.932.000
2010	9	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	;010-000-1000000123	;01/09/2010;	2.708.073
2010	10	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	;010-000-1000000154	;11/10/2010;	4.222.821
2010	10	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	;010-000-1000000159	;12/10/2010;	2.799.727
2010	11	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	;010-000-1000000164	;02/11/2010;	3.918.075
2010	11	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	;010-000-1000000171	;08/11/2010;	962.820
2010	12	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	;010-000-1000000184	;01/12/2010;	3.523.000
2010	12	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	;010-000-1000000189	;06/12/2010;	1.528.256
2010	12	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	;010-000-1000000190	;08/12/2010;	15.785.350
2011	1	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	010.000-11.00000003	1/5/2011	34.500.640
2011	1	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	010.000-11.00000004	1/5/2011	3.963.520
2011	1	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	010.000-11.00000002	1/17/2011	1.042.820
2011	2	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	010.000-11.000000025	2/1/2011	3.467.223
2011	2	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	010.000-11.000000026	2/1/2011	2.219.565
2011	5	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	010.000-11.000000103	5/16/2011	658.658
2011	5	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	010.000-11.000000106	5/18/2011	1.855.000
2011	6	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	010.000-11.000000128	6/20/2011	1.683.485
2011	6	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	010.000-11.000000131	6/20/2011	2.312.010
2011	6	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	010.000-11.000000132	6/20/2011	4.230.122

Halaman 28 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2011	7	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3- 002.000	010.000- 11.0000013 8	7/4/2011	2.592.900
2011	7	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3- 002.000	010.000- 11.0000013 9	7/5/2011	790.000
2011	7	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3- 002.000	010.000- 11.0000014 0	7/5/2011	3.646.400
2011	7	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3- 002.000	010.000- 11.0000014 7	7/11/2011	5.785.374
2011	9	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3- 002.000	010.000- 11.0000018 8	9/8/2011	1.380.000
2011	9	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3- 002.000	010.000- 11.0000019 8	9/26/2011	323.028
2011	10	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3- 002.000	010.000- 11.0000021 3	10/18/2011	5.124.975
2011	10	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3- 002.000	010.000- 11.0000021 9	10/21/2011	1.743.647
		PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI Total				124.277.6 48
2010	2	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000031 ;	01/02/2010;	1.107.076
2010	2	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000033 ;	02/02/2010;	4.859.876
2010	2	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000048 ;	22/02/2010;	1.734.450
2010	3	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000070 ;	23/03/2010;	2.254.341
2010	3	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000074 ;	29/03/2010;	292.051
2010	4	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000099 ;	26/04/2010;	2.610.481
2010	5	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000121 ;	18/05/2010;	1.993.317
2010	6	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000153 ;	18/06/2010;	1.765.000
2010	8	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000195 ;	09/08/2010;	3.225.000
2010	8	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000209 ;	19/08/2010;	4.966.000
2010	9	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000231 ;	23/09/2010;	1.808.000
2010	9	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000236 ;	27/09/2010;	2.303.799
2010	10	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000255 ;	25/10/2010;	1.125.658
2010	10	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000256 ;	25/10/2010;	2.750.000
2010	11	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000276 ;	10/11/2010;	1.000.000
2010	12	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000312 ;	20/12/2010;	920.754
2010	12	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000313 ;	20/12/2010;	1.382.091
2010	12	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7- 085.000	010.000- 1000000314 ;	20/12/2010;	2.590.749

Halaman 29 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2011	3	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7-085.000	010.000-11.00000061	3/14/2011	2.172.000
2011	3	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7-085.000	010.000-11.00000066	3/21/2011	4.045.643
2011	4	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7-085.000	010.000-11.00000074	4/1/2011	1.236.000
2011	4	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7-085.000	010.000-11.00000080	4/12/2011	1.334.592
		PT. TRIMITRA JAYATAMA Total				47.476.878
2011	9	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	03.100.485.6-034.000	010.000-11.00000001	9/1/2011	3.440.000
2011	9	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	03.100.485.6-034.000	010.000-11.00000007	9/8/2011	1.770.678
2011	9	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	03.100.485.6-034.000	010.000-11.00000008	9/12/2011	2.720.172
2011	10	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	03.100.485.6-034.000	010.000-11.00000021	10/18/2011	2.175.000
		PT. WIRA GRAHA PANDASSATI Total				10.105.850
		Grand Total				1.038.325.431

- Bahwa Faktur Pajak-Faktur Pajak sebagaimana tersebut di atas ada fisik Faktur Pajaknya;
 - Bahwa PT. Sarana Dinamika Pratama menerima Faktur Pajak-Faktur Pajak tersebut dari Terdakwa;
 - Bahwa seluruh Faktur Pajak sebagaimana tersebut di atas tidak berdasarkan *penyerahan Barang Kena Pajak dan/atau penyerahan Jasa Kena Pajak*;
 - Bahwa PT. Sarana Dinamika Pratama sudah melakukan pembetulan atas penggunaan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya dan telah mengikuti program Tax Amnesty serta telah memperoleh Surat Keterangan Pengampunan Pajak nomor KET-16993/PP/WPJ.06/2016 tanggal 11 Oktober 2016;
- Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

3. Saksi Agus Basuki, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes namun tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa saksi sejak tahun 2004 sampai sekarang sebagai Direktur PT. Sarana Dinamika Pratama yang berkedudukan di Jakarta yang bergerak di bidang industri Mesin Uji Laboratorium dengan produk antara lain Alat Test Uji Mesin, Fogging Tester, Rheometer, Viscometer;

Halaman 30 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa saksi kenal Terdakwa yaitu sebagai konsultan Pajak di PT. Sarana Dinamika Pratama;
- Bahwa sebelum mendirikan PT. Sarana Dinamika Pratama, saksi pernah bekerja sebagai sales di PT. Mitra Global Manunggal.
- Bahwa di PT. Mitra Global Manunggal, itulah saksi mengenal Terdakwa Mulyanto Subongo Bong sebagai konsultan pajaknya PT. Mitra Global Manunggal;
- Bahwa oleh karena saksi tidak mengerti tentang pajak, maka sejak mendirikan PT. Sarana Dinamika Pratama di awal tahun 2004, saksi sudah menggunakan jasa Terdakwa untuk urusan penghitungan, pelaporan dan pembayaran pajak;
- Bahwa saksi tidak mengerti pajak dan Faktur Pajak. Yang saksi paham adalah semua urusan pajak orang pribadi saksi dan pajak-pajak PT. Sarana Dinamika Pratama, sejak tahun 2004 sampai dengan 2014 dikerjakan oleh Terdakwa. Sedangkan yang mengerti lebih detil mengenai masalah pembayaran Pajak dan pelaporannya adalah saksi Fenty Effendi selaku bagian Manager Keuangan (Finance) sekaligus pemegang saham PT. Sarana Dinamika Pratama. saksi Fenty Effendi adalah juga orang yang mengenal Terdakwa sejak bersama saksi bekerja di PT. Mitra Global Manunggal;
- Bahwa rekening yang digunakan untuk pembayaran kepada Terdakwa terkait pengurusan Pajak-Pajak PT. Sarana Dinamika Pratama adalah rekening BCA nomor 755-003-2391 atas nama PT. Sarana Dinamika Pratama;

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

4. Saksi Evy Riana, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Atau Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja di KPP Pratama Tangerang Timur sebagai Account Representative seksi Pengawasan dan Konsultasi II;
- Bahwa PT. Trinitas Sejahteratama dengan NPWP 01.924.444.1-411.000 merupakan salah satu Wajib Pajak yang berada di bawah pengawasan saksi sejak 1 Februari 2019 berdasarkan penunjukan dari Kepala Kantor;

Halaman 31 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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 PT. Trinitas Sejahterata dengan NPWP 01.924.444.1-411.000 terdaftar di KPP Pratama Tangerang Timur sejak 03 Februari 2000, merupakan Pengusaha Kena Pajak yang dikukuhkan sejak 09 Maret 2000 dengan kegiatan usahanya adalah Perdagangan besar mesin, peralatan dan perlengkapan lainnya, dan beralamat terdaptarnya di Rukan Crown Green Lake City Blok H No.022 Rt.002/ Rw.014 Cipondoh Kota Tangerang;
- Bahwa selama periode Masa/Tahun Pajak tahun 2010 sampai dengan tahun 2015 PT. Trinitas Sejahterata dengan NPWP 01.924.444.1-411.000 merupakan perusahaan aktif berdasarkan Pemenuhan Kewajiban Pelaporan SPT Tahunan PPh Badan;
- **Bahwa berdasarkan data yang ada pada Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP), Faktur Pajak Masukan yang dikreditkan PT. Trinitas Sejahterata dengan NPWP 01.924.444.1-411.000 dalam SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Januari 2012 sampai dengan Desember 2014 antara lain sebagai berikut:**

NO	NO FKT	TGL FKT	PENERBIT FAKTUR		PPN (A)
			NPWP	NAMA	
1	0000900000264	09/11/2009	025903345	KURNIA ALAM PERSADA JAYA	14.020.000
2	0000900000260	05/11/2009	025903345	KURNIA ALAM PERSADA JAYA	16.404.100
3	0000900000278	10/11/2009	026042838	SARANA MULTI SEJAHTERA	12.400.000
4	0000900000491	19/11/2009	026554774	LUHURI NUSA PRATAMA	2.605.500
5	0000900000458	04/11/2009	026554774	LUHURI NUSA PRATAMA	4.891.600
6	0000900000284	01/12/2009	025903345	KURNIA ALAM PERSADA JAYA	22.286.400
7	0000900000073	02/12/2009	028365690	MADILAR LOK KENCANA	3.115.500
8	0000900000071	02/12/2009	028365690	MADILAR LOK KENCANA	2.810.000
Total tahun 2009					78.533.100

NO	NO FKT	TGL FKT	PENERBIT FAKTUR		PPN (A)
			NPWP	NAMA	
1	0001000000048	25-01-2010	026554774002000	LUHURI NUSA PRATAMA	4.680.000
2	0001000000006	06-01-2010	028366110024000	CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	2.559.400
3	0001000000001	04-01-2010	028350528001000	SALAPA ELANG CITRA PERDANA	4.500.000
4	;010-000-1000000016;	;03/02/2010;	;21.136.044.1-002.000;	;PT Tambarindo Agung Semesta	5.054.350
5	;010-000-1000000032;	;02/02/2010;	;02.836.611.0-024.000;	;PT CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	9.235.000
6	0001000000207	02-09-2010	028366110024000	PT CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	13.255.000
7	0001000000139	20-09-2010	311641203002000	PT TANJUNG ARUM MALAHAYATI	3.590.000
8	0001000000245	28-09-2010	028365690024000	PT MADILAR LOK KENCANA	4.100.600
9	0001000000146	05-10-2010	311641203002000	PT TANJUNG ARUM MALAHAYATI	10.592.100
10	0001000000261	07-10-2010	028365690024000	PT MADILAR LOK KENCANA	8.253.070
11	0001000000066	01-10-2010	030646277015000	PT BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	9.308.140

Halaman 32 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

12	0001000000007	08-11-2010	030471031039000	PT BULABAR EKA SAPTA	487.500
13	0001000000248	05-11-2010	028366110024000	PT CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	9.729.536
14	0001000000162	01-11-2010	311641203002000	PT TANJUNG ARUM MALAHAYATI	11.965.575
15	0001000000110	01-12-2010	030646277015000	PT BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	12.458.225
16	0001000000321	15-12-2010	028365690024000	PT MADILAR LOK KENCANA	2.098.905
17	0001000000018	06-12-2010	030471031039000	PT BULABAR EKA SAPT	10.734.300
					122.601.701
NO	NO FKT	TGL FKT	PENERBIT FAKTUR		PPN (A)
			NPWP	NAMA	
1	0100001100000019	24-01-2011	030471031039000	PT. BULABAR EKA SAPTA	12.155.685
2	0100001100000009	06-01-2011	028365690024000	PT. MADILAR LOK KENCANA	9.871.325
3	0100001100000047	25-02-2011	026707547085000	PT TRIMITRA JAYATAMA	2.775.000
4	0100001100000035	09-02-2011	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	11.764.880
5	0100001100000037	21-02-2011	028365690024000	PT. MADILAR LOK KENCANA	13.160.000
6	0100001100000042	02-03-2011	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	10.465.075
7	0100001100000049	07-03-2011	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	8.195.000
8	0100001100000069	22-03-2011	026707547085000	PT TRIMITRA JAYATAMA	9.928.075
9	0100001100000053	10-03-2011	030471031039000	PT BULABAR EKA SAPTA	14.577.050
10	0100001100000050	09-03-2011	030471031039000	PT BULABAR EKA SAPTA	6.880.000
11	0100001100000086	27-04-2011	026707547085000	PT TRIMITRA JAYATAMA	7.044.620
12	0100001100000088	28-04-2011	026707547085000	PT TRIMITRA JAYATAMA	13.580.000
13	0100001100000068	01-04-2011	030471031039000	PT BLUBAR EKA SAPTA	14.932.332
14	0100001100000080	25-04-2011	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	4.750.000
15	0100001100000082	25-04-2011	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	9.463.575
16	0100001100000107	20-05-2011	030646277015000	BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	335.294
17	0100001100000120	07-06-2011	030471031039000	PT BULABAR EKA SAPTA	4.795.896
18	0100001100000117	09-06-2011	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	9.965.066
19	0100001100000029	15-06-2011	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	12.390.230
20	0100001100000143	12-07-2011	030471031039000	PT BULAPAR EKA SAPTA	6.216.090
21	0100001100000155	21-07-2011	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	10.290.000
22	0100001100000137	25-07-2011	026707547085000	PT TRIMITRA JAYATAMA	12.628.000
23	0100001100000177	18-08-2011	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	9.868.075
24	0100001100000080	19-08-2011	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	28.236.000
25	0100001100000082	23-08-2011	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	5.357.190
26	0100001100000076	15-08-2011	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	9.888.800
27	0100001100000197	12-09-2011	028365690024000	MADILAR LOK KENCANA	2.601.176
28	0100001100000200	15-09-2011	028365690024000	MADILAR LOK KENCANA	3.257.000
29	0100001100000194	19-09-2011	311641203002000	TANJUNG ARUM MALAHAYATI	1.100.100
30	0100001100000196	22-09-2011	311641203002000	TANJUNG ARUM MALAHAYATI	6.000.000
31	0100001100000140	23-09-2011	018436261086000	LABERMAN ANUGERAH UTAMA	7.457.500
32	0100001100000196	23-09-2011	030646277015000	BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	88.340
33	0100001100000212	18-10-2011	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	14.244.000
34	0100001100000211	14-10-2011	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	10.850.000
35	0100001100000202	05-10-2011	028366110024000	PT CANRANAYA EKA MAS SAPUTRA	14.560.100
36	0100001100000205	07-10-2011	028366110024000	PT CANRANAYA EKA MAS SAPUTRA	8.574.000
37	0100001100000208	12-10-2011	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	12.480.000
38	0100001100000230	03-11-2011	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	3.258.375
39	0100001100000232	07-11-2011	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	13.219.350
40	0100001100000233	09-11-2011	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS	5.308.395

Halaman 33 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

				SAPUTRA	
41	0100001100000239	18-11-2011	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	2.864.870
42	0100001100000241	21-11-2011	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	10.171.500
43	0100001100000154	15-12-2011	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	962.500
44	0100001100000262	15-12-2011	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	11.355.000
					387.865.464

NO	NO FKT	TGL FKT	PENERBIT FAKTUR		PPN (A)
			NPWP	NAMA	
1	0100001200000019	12-01-2012	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	4.163.175
2	0100001200000001	02-01-2012	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	9.650.000
3	0100001200000002	02-01-2012	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	3.980.650
4	0100001200000011	05-01-2012	031004856034000	PT. WIRA GRAHA PANDASATI	8.904.705
					26.698.530

NO	NO FKT	TGL FKT	PENERBIT FAKTUR		PPN (A)
			NPWP	NAMA	
1	0109001324320566	02-04-2013	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA	17.679.825
2	0109001324320573	04-04-2013	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA	4.225.000
3	0109001324320568	02-04-2013	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA	35.879.666
4	0109001324320575	04-04-2013	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA	31.375.000
5	0109001324320578	05-04-2013	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA	32.050.000
6	0109011355605686	30-08-2013	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	3.864.100
7	0109011355605631	22-08-2013	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	1.755.000
8	0109021317506118	06-09-2013	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	15.903.560
9	0109021317506126	11-09-2013	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	9.788.237
10	0109021317506136	19-09-2013	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	6.191.750
11	0109021317506109	02-09-2013	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	2.110.056
12	0109021317506147	26-09-2013	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	5.020.440
13	0109021317506142	24-09-2013	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	2.220.000
14	0109021317495366	18-10-2013	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	8.009.175
15	0109021317495334	01-10-2013	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	4.270.150
16	0109021317495342	07-10-2013	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	9.445.000
17	0109021384857159	05-11-2013	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	15.360.000
18	0109021384857162	07-11-2013	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	10.855.055
19	0109021359401406	21-11-2013	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	5.261.325
20	0109021359401391	08-11-2013	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	27.885.000
21	0109021384857235	03-12-2013	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	2.683.525
22	0109021384857253	10-12-2013	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	4.149.000
23	0109021359401426	12-12-2013	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	5.925.375
					261.906.239

NO	NO FKT	TGL FKT	PENERBIT FAKTUR		PPN (A)
			NPWP	NAMA	
1	0100001495939742	06-01-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	4.040.300
2	0100001495939739	02-01-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	2.905.000

Halaman 34 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

3	0100001495939758	13-01-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	4.716.100
4	0100001495939811	12-02-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	10.154.275
5	0100001495939752	03-02-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	21.854.298
6	0100001495939780	06-02-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	23.077.000
7	0100001495939760	03-02-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	15.372.630
8	0100001495939777	05-02-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	25.457.300
9	0100001495939781	06-02-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	5.885.275
10	0100001495939767	04-02-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	14.598.425
11	0100001495939769	04-02-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	3.556.550
12	0100001495939806	11-02-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	2.775.000
13	0100001495939829	18-02-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	2.357.600
14	0100001495939774	05-02-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	6.124.600
15	0100001495939306	19-03-2014	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	3.555.000
16	0100001495939292	14-03-2014	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	5.750.375
17	0100001495939834	11-03-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	2.646.000
18	0100001495939836	12-03-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	4.837.500
19	0100001495939901	04-04-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	7.558.300
20	0100001495939885	02-04-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	7.600.000
21	0100001495939329	14-04-2014	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	24.182.200
22	0100001495939337	17-04-2014	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	6.511.000
23	0100001495939913	09-04-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	2.775.000
24	0100001495939341	21-04-2014	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	28.125.000
25	0100021408277745	12-05-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	5.575.000
26	0100021408277801	02-06-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	4.930.000
27	0100021408277806	03-06-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	7.530.750
28	0100021408277835	17-06-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	19.105.000
29	0100021408277805	03-06-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	9.906.000
30	0100021408277810	04-06-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	2.775.000
31	0100021408277890	18-07-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	2.775.000
32	0100021408277886	17-07-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	3.296.500
33	0100021408277872	03-07-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	4.932.000
34	0100021408277972	11-08-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	5.000.000
35	0100021408277970	04-08-2014	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	2.650.000
					304.889.978

- Bahwa berdasarkan data yang ada pada Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP), Faktur Pajak Masukan atas nama PT. Trinitas Sejahterata dengan NPWP 01.975.902.6-615.000 di atas sebagian sudah ada yang dibetulkan dan sebagian tidak digunakan (tidak dikreditkan);
 - Bahwa PT. Trinitas Sejahterata mengikuti program *Tax Amnesty* dengan SKET Nomor: KET -6/PP/WPJ.08/2016/ tanggal 04-08-2016;
- Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan tersebut di

atas;

- 5. Saksi Khairul Huda, S.E.,** di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

Halaman 35 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Atau Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai *Account Representative* KPP Pratama Jakarta Cengkareng sejak sejak 17 Juli 2017 sesuai Surat Keputusan nomor KEP-351/WPJ.05/2017 tanggal 7 September 2017;
- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Cengkareng, PT. Wira Graha Pandassati telah terdaftar sejak tanggal 13 Juni 2011 dengan NPWP 03.100.485.6-034.000 dan telah dikukuhkan sebagai PKP sesuai surat Pengukuhan PKP nomor PEM-04295/WPJ.05/KP.0603/2011 tanggal 6 Juli 2011;
- Bahwa saksi menangani sebagai A/R PT. Wira Graha Pandassati dengan NPWP 03.100.485.6-034.000 sejak April 2020;
- Bahwa berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Cengkareng kegiatan usaha atau jenis usaha wajib pajak tersebut adalah Perdagangan Besar Berbagai Barang Dan Perlengkapan Rumah Tangga Lainnya (KLU 46499) dan beralamat di JL. Kapuk Raya No.41 RT.002, RW.006 Kapuk Cengkareng Jakarta Barat;
- Bahwa sejak berada dalam pengawasan saksi dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Jakarta Cengkareng, PT. Wira Graha Pandassati NPWP 03.100.485.6-034.000 terakhir melaporkan kewajiban perpajakan berupa SPT Masa PPh 25 November 2014 yang dilaporkan pada tanggal 11 Desember 2014 dan belum dilakukan pencabutan Pengusaha Kena Pajak;
- Bahwa terhadap PT. Wira Graha Pandassati NPWP 03.100.485.6-034.000 pernah dilakukan visit atau kunjungan pada tanggal 7 September 2020;
- Bahwa hasil visit sebagaimana tertuang dalam Laporan Pelaksanaan Kunjungan (Visit) nomor LAP-9/WPJ.05/KP.0609/2020 tanggal 7 September 2020, Wajib Pajak tidak ditemukan di alamat berdasarkan data SIDJP. Hasil pencarian alamat di **JL. Kapuk Raya No. 41 RT. 002, RW. 006, Kapuk Cengkareng Jakarta Barat** menunjukkan bahwa jalan Kapuk Raya yang merupakan alamat WP di tidak ditemukan di RT. 002/RW.006 Jalan Kapuk Raya membentang melewati kurang lebih 7 RW di wilayah kerja KPP Pratama Jakarta Cengkareng yaitu RW.01/ RW.02, RW 05, RW.10, RW.12, RW. 03, RW.11. Di alamat nomor 41

Halaman 36 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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

RT.002/ RW.006 Kelurahan Kapuk Kecamatan Cengkareng dihuni oleh orang pribadi atas nama Hendra Rivai;

- Bahwa berdasarkan data yang ada pada administrasi KPP Pratama Jakarta Cengkareng, terhadap PT. Wira Graha Pandassati NPWP 03.100.485.6-034.000 pernah dilakukan himbauan dan teguran namun Wajib Pajak tidak memberikan tanggapan atas surat-surat himbauan tersebut;
- **Bahwa berdasarkan data yang ada pada Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP), Faktur Pajak Keluaran yang diterbitkan PT. Wira Graha Pandassati NPWP 03.100.485.6-034.000 dalam SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Januari 2011 sampai dengan Desember 2014 adalah sebagai berikut:**

No	Masa	Tahun	Nama Pembeli	NPWP	No Faktur	Tgl Faktur	DPP	PPN
1	09-09	2011	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	021095096-027.000	0100001100000001	01/09/2011	34,400,000	3,440,000
2	09-09	2011	PT MEGA NUSA TRANSMISION	025068487-043.000	0100001100000003	05/09/2011	6,830,000	683,000
3	09-09	2011	PT MEGA NUSA TRANSMISION	025068487-043.000	0100001100000005	06/09/2011	5,880,000	588,000
4	09-09	2011	PT MEGA NUSA TRANSMISION	025068487-043.000	0100001100000006	07/09/2011	3,500,000	350,000
5	09-09	2011	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	021095096-027.000	0100001100000007	08/09/2011	17,706,780	1,770,678
6	09-09	2011	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	021095096-027.000	0100001100000008	12/09/2011	27,201,720	2,720,172
7	09-09	2011	PT MEGA NUSA TRANSMISION	025068487-043.000	0100001100000009	12/09/2011	11,690,000	1,169,000
8	09-09	2011	PT MEGA NUSA TRANSMISION	025068487-043.000	0100001100000010	15/09/2011	5,300,000	530,000
9	10-10	2011	TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	1000011000000011	3-Oct-11	25,217,500	2,521,750
10	10-10	2011	TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	1000011000000012	4-Oct-11	32,918,800	3,291,880
11	10-10	2011	TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	1000011000000014	5-Oct-11	16,330,000	1,633,000
12	10-10	2011	MEGANUSA TRANSMISION	025068487-043.000	1000011000000017	10-Oct-11	10,250,000	1,025,000
13	10-10	2011	MEGANUSA TRANSMISION	025068487-043.000	1000011000000020	18-Oct-11	51,650,000	5,165,000
14	10-10	2011	SARANA DINAMIKA PRATAMA	021095096-027.000	1000011000000021	18-Oct-11	21,750,000	2,175,000
15	11-11	2011	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000025	21/11/2011	25,600,000	2,560,000
16	11-11	2011	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000026	21/11/2011	23,996,000	2,399,600
17	11-11	2011	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000027	21/11/2011	17,560,000	1,756,000
18	11-11	2011	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000032	22/11/2011	14,040,000	1,404,000
19	12-12	2011	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000038	01/12/2011	45,720,000	4,572,000
20	12-12	2011	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000040	02/12/2011	67,477,000	6,747,700
21	12-12	2011	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000045	08/12/2011	34,545,000	3,454,500
22	12-12	2011	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000046	09/12/2011	33,490,000	3,349,000
23	12-12	2011	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000048	12/12/2011	38,200,000	3,820,000
24	01-01	2012	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000001	03/01/2012	40,380,000	4,038,000
25	01-01	2012	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000002	03/01/2012	61,008,000	6,100,800
26	01-01	2012	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000005	04/01/2012	767,000	76,700

Halaman 37 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

27	01-01	2012	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190- 026.000	0100001200000 007	04/01/201 2	79,320,000	7,932,0 00
28	01-01	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	025068487- 043.000	0100001200000 010	05/01/201 2	56,150,000	5,615,0 00
29	01-01	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	025068487- 043.000	0100001200000 014	06/01/201 2	14,750,000	1,475,0 00
30	01-01	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	025068487- 043.000	0100001200000 017	10/01/201 2	940,000	94,000
31	01-01	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	025068487- 043.000	0100001200000 020	16/01/201 2	20,985,000	2,098,5 00
32	01-01	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	025068487- 043.000	0100001200000 022	18/01/201 2	13,840,000	1,384,0 00
33	02-02	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	025068487- 043.000	0100001200000 036	15/02/201 2	17,780,000	1,778,0 00
34	02-02	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	025068487- 043.000	0100001200000 038	16/02/201 2	9,170,000	917,000
35	02-02	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	025068487- 043.000	0100001200000 041	20/02/201 2	36,975,000	3,697,5 00
36	02-02	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	025068487- 043.000	0100001200000 042	20/02/201 2	880,000	88,000
37	03-03	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 057	13/03/201 2	13,000,000	1,300,0 00
38	03-03	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 058	14/03/201 2	10,065,000	1,006,5 00
39	03-03	2012	PT TRIMAXINDO ADMITRA	01.721.319. 0-026.000	0100001200000 063	22/03/201 2	837,000	83,700
40	03-03	2012	PT TRIMAXINDO ADMITRA	01.721.319. 0-026.000	0100001200000 064	22/03/201 2	44,820,000	4,482,0 00
41	03-03	2012	PT TRIMAXINDO ADMITRA	01.721.319. 0-026.000	0100001200000 067	26/03/201 2	600,000	60,000
42	04-04	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 077	11/04/201 2	650,000	65,000
43	04-04	2012	PT TRIMAXINDO ADMITRA	01.721.319. 0-026.000	0100001200000 078	12/04/201 2	2,553,000	255,300
44	04-04	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 080	12/04/201 2	4,900,000	490,000
45	04-04	2012	PT TRIMAXINDO ADMITRA	01.721.319. 0-026.000	0100001200000 087	19/04/201 2	39,900,000	3,990,0 00
46	06-06	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 133	20/06/201 2	24,875,000	2,487,5 00
47	06-06	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 136	22/06/201 2	5,525,000	552,500
48	07-07	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 141	02/07/201 2	16,010,000	1,601,0 00
49	07-07	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 143	04/07/201 2	1,725,000	172,500
50	07-07	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 145	05/07/201 2	5,000,000	500,000
51	08-08	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 160	03/08/201 2	13,750,000	1,375,0 00
52	08-08	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 162	06/08/201 2	48,000,000	4,800,0 00
53	10-10	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 195	05/10/201 2	2,500,000	250,000
54	10-10	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 197	05/10/201 2	7,415,000	741,500
55	10-10	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 200	08/10/201 2	13,980,000	1,398,0 00
56	11-11	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 214	01/11/201 2	24,000,000	2,400,0 00
57	11-11	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 215	01/11/201 2	10,000,000	1,000,0 00
58	11-11	2012	PT CITILITE BUANA PUTRA	01.566.413. 9-041.000	0100001200000 219	05/11/201 2	30,102,500	3,010,2 50
59	12-12	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 244	10/12/201 2	5,835,000	583,500
60	12-12	2012	PT TRIMAXINDO ADMITRA	01.721.319. 0-026.000	0100001200000 245	11/12/201 2	31,210,000	3,121,0 00
61	12-12	2012	PT TRIMAXINDO ADMITRA	01.721.319. 0-026.000	0100001200000 246	11/12/201 2	42,610,000	4,261,0 00
62	12-12	2012	PT MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848. 7-043.000	0100001200000 247	11/12/201 2	10,625,000	1,062,5 00
63	12-12	2012	PT CITILITE BUANA PUTRA	01.566.413. 9-041.000	0100001200000 249	13/12/201 2	9,325,000	932,500

- Bahwa berdasarkan data SIDJP, atas SPT Masa PPN atas nama PT. Wira Graha Pandassati NPWP 03.100.485.6-034.000 belum dilakukan

Halaman 38 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

pembetulan dan PT. WIRA GRAHA PANDASSATI NPWP 03.100.485.6-034.000 tidak mengikuti program *Tax Amnesty*;

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

6. Saksi Eko Wibowo, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai *Account Representative* KPP Pratama Jakarta Cengkareng sejak 14 Oktober 2019 sesuai Surat Keputusan nomor KEP-3492/PJ.01/2019 tanggal 7 Oktober 2019;
- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Cengkareng, PT. Ekalibna Dikka Sentosa telah terdaftar sejak tanggal 23 Februari 2011 dengan NPWP 03.100.288.4-034.000 dan telah dikukuhkan sebagai PKP sesuai surat Pengukuhan PKP nomor PEM-02128/WPJ.05/KP.0603/2011 tanggal 6 April 2011;
- Bahwa saksi sebagai A/R PT. Ekalibna Dikka Sentosa dengan NPWP 03.100.288.4-034.000 sejak 1 April 2020;
- Bahwa berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Cengkareng kegiatan usaha atau jenis usaha PT. Ekalibna Dikka Sentosa NPWP 03.100.288.4-034.000 adalah Perdagangan Eceran Komputer Dan Perlengkapannya (KLU 47411) dan beralamat di JL.KAMAL RAYA NO. 94 RT. 003, RW. 008 Cengkareng Barat Cengkareng, Jakarta Barat;
- Bahwa sejak berada dalam pengawasan saksi dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Jakarta Cengkareng, PT. Ekalibna Dikka Sentosa NPWP 03.100.288.4-034.000 terakhir melaporkan kewajiban perpajakan berupa SPT Masa PPN dan PPN BM Masa Pajak November 2014 yang dilaporkan pada tanggal 11 Desember 2014 dan belum dilakukan pencabutan Pengusaha Kena Pajak;
- Bahwa terhadap PT. Ekalibna Dikka Sentosa NPWP 03.100.288.4-034.000 pernah dilakukan visit atau kunjungan pada tanggal 7 September 2020;
- Bahwa hasil visit sebagaimana tertuang dalam Laporan Pelaksanaan Kunjungan (Visit) nomor LHK-62/WPJ.05/KP.0606/2020 tanggal 8

Halaman 39 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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

September 2020, Wajib Pajak PT. Ekalibna Dikka Sentosa NPWP 03.100.288.4-034.000. Hasil pencarian alamat di JL.KAMAL RAYA NO.94 RT.003/ RW.008 CENGKARENG BARAT CENGKARENG JAKARTA BARAT menunjukkan bahwa alamat di Jl. Kamal Raya No. 94 RT. 003/RW. 008 Cengkareng Barat bukan tempat usaha Wajib Pajak dan saat ini keberadaan Wajib Pajak tidak diketahui;

- Bahwa berdasarkan data yang ada pada Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP), Faktur Pajak Keluaran yang diterbitkan PT. Ekalibna Dikka Sentosa NPWP 03.100.288.4-034.000 dalam SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Januari 2011 sampai dengan Desember 2011 dengan nama PKP-PKP Pembeli sebagai berikut;

1. PT SARANA DINAMIKA PRATAMA NPWP 02.109.509.6-027.000:

NOFA	TGFA	MSPJK_SDR	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR	PPN_LWN
'0100001100000001	'02-MAY-11	201105	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	16,589,650	1,658,965	1,658,965
'0100001100000002	'02-MAY-11	201105	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	11,930,000	1,193,000	1,193,000
'0100001100000004	'03-MAY-11	201105	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	9,800,000	980,000	980,000
'0100001100000083	'05-SEP-11	201109	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	17,065,230	1,706,523	1,706,523
'0100001100000084	'05-SEP-11	201109	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	46,191,600	4,619,160	4,619,160
'0100001100000085	'05-SEP-11	201109	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	28,336,230	2,833,623	2,833,623
'0100001100000087	'07-SEP-11	201109	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	42,855,540	4,285,554	4,285,554
'0100001100000113	'24-OCT-11	201110	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	52,400,000	5,240,000	5,240,000
JUMLAH					225,168,250	22,516,825	22,516,825

2. PT. CITILITE BUANA PUTRA NPWP 01.566.413.9-026.000

NOFA	TGFA	MSPJK_SDR	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR	PPN_LWN
'0100001200000261	'07-DEC-12	201212	'015664139041000	'PT CITILITE BUANA PUTRA	10,693,000	1,069,300	11,069,300
JUMLAH					10,693,000	1,069,300	11,069,300

3. PT VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY NPWP 01.581.806.5-035.000

NOFA	TGFA	MSPJK_SDR	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR	PPN_LWN
'0100001100000015	'20-MAY-11	201105	'015818065032000	'PT VISITAMA SOLUSINDO D	800,000	80,000	8,000,000
'0100001100000028	'10-JUN-11	201106	'015818065032000	'PT. VISITAMA SOLUSINDO D	45,000,000	4,500,000	4,500,000
'0100001100000089	'23-SEP-11	201109	'015818065032000	'PT VISITAMA SOLUSINDO D	20,000,000	2,000,000	2,000,000
'0100001200000079	'05-APR-12	201204	'015818065032000	'PT VISITAMA SOLUSINDO D	41,400,000	4,140,000	4,140,000
JUMLAH					107,200,000	10,720,000	18,640,000

Halaman 40 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



4. PT MEGANUSA TRANSMISSION NPWP 02.506.848.7-043.000

NOFA	TGFA	MSPJK_SDR	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR	PPN_LWN
'0100001100000006	'06-MAY-11	201105	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	43,500,000	4,350,000	4,350,000
'0100001100000025	'07-JUN-11	201106	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	925,000	92,500	15,392,500
'0100001100000026	'07-JUN-11	201106	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	2,700,000	270,000	27,000,000
'0100001200000001	'03-JAN-12	201201	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	10,560,000	1,056,000	1,056,000
'0100001200000005	'09-JAN-12	201201	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	2,250,000	225,000	11,500,000
'0100001200000019	'16-JAN-12	201201	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	21,500,000	2,150,000	2,150,000
'0100001200000021	'18-JAN-12	201201	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	9,189,000	918,900	918,900
'0100001200000022	'23-JAN-12	201201	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	1,225,000	122,500	22,500,000
'0100001200000023	'23-JAN-12	201201	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	500,000	50,000	22,500,000
'0100001200000025	'27-JAN-12	201201	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	400,000	40,000	11,500,000
'0100001200000051	'13-MAR-12	201203	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	13,100,000	1,310,000	1,310,000
'0100001200000054	'14-MAR-12	201203	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	57,200,000	5,720,000	5,720,000
'0100001200000061	'20-MAR-12	201203	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	15,250,000	1,525,000	1,525,000
'0100001200000007	'21-MAY-12	201205	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	576,252	57,625.2	5,762.52
'0100001200000008	'21-MAY-12	201205	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	7,000,000	700,000	700,000
'0100001200000010	'21-MAY-12	201205	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	38,000,000	3,800,000	3,800,000
'0100001200000011	'21-MAY-12	201205	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	600,000	60,000	6,000,000
'0100001200000017	'01-JUN-12	201206	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	13,000,000	1,300,000	1,300,000
'0100001200000018	'04-JUN-12	201206	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	24,445,000	2,444,500	2,444,500
'0100001200000023	'05-JUN-12	201206	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	12,720,000	1,272,000	1,272,000
'0100001200000042	'05-JUL-12	201207	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	780,100	78,010	7,801,000
'0100001200000043	'10-JUL-12	201207	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	3,696,000	369,600	369,600
'0100001200000077	'09-AUG-12	201208	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	19,650,000	1,965,000	1,965,000
'0100001200000086	'03-SEP-12	201209	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	7,633,310	763,331	763,331
'0100001200000087	'03-SEP-12	201209	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	14,075,000	1,407,500	1,407,500
'0100001200000018	'08-OCT-12	201210	'025068487043000	'PT MEGA NUSA TRANSMISSION	16,250,000	1,625,000	1,625,000
'0100001200000020	'09-OCT-12	201210	'025068487043000	'PT MEGA NUSA TRANSMISSION	43,453,400	4,345,340	4,345,340
'0100001200000038	'12-NOV-12	201211	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	1,250,000	125,000	125,000
'0100001200000002	'13-	201211	'02506848704	'PT MEGANUSA	9,585,	95,	

Halaman 41 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



putusan.mahkamahagung.go.id

JUMLAH				425,113,062	42,511,306	171,474,796
--------	--	--	--	-------------	------------	-------------

[illegible]

Halaman 42



putusan.mahkamahagung.go.id

Halaman 43 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		NPWP 01.721.319. 0		NPWP 01.721.319.0		NPWP 01.721.319.0	
PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXIND O ADIMITRA NPWP 01.721.319. 0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000
PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXIND O ADIMITRA NPWP 01.721.319. 0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000
PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXIND O ADIMITRA NPWP 01.721.319. 0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000
PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXIND O ADIMITRA NPWP 01.721.319. 0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000
PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXIND O ADIMITRA NPWP 01.721.319. 0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000
PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXIND O ADIMITRA NPWP 01.721.319. 0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000
PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXIND O ADIMITRA NPWP 01.721.319. 0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000
PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXIND O ADIMITRA NPWP 01.721.319. 0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000
PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXIND O ADIMITRA NPWP 01.721.319. 0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0	026.000

3. PT ADITANA INTI PERDANA NPWP 01.975.902.6-615.000

NOFA	TGFA	MSPJK_S DR	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR	PPN_LWN
'0100001100000008	'09-MAY-11		'019759026615 000	'ADITANA INTI PERDANA			10,30 9,000
'0100001100000058	'20-JUL-11	201107	'019759026615 000	'PT ADITANA INTI PERDANA	5,843,500	584,35 0	7,58 4,350
'0100001100000060	'21-JUL-11	201107	'019759026615 000	'PT ADITANA INTI PERDANA	7,071,000	707,10 0	8,70 7,100
'0100001100000106	'17-OCT-11	201110	'019759026615 000	'PT ADITANA INTI PERDANA	69,362,100	6,936,210	6,93 6,210
'0100001100000111	'21-OCT-11	201110	'019759026615 000	'PT ADITANA INTI PERDANA	46,820,000	4,682,000	4,68 2,000
'0100001100000118	'01-NOV-11	201111	'019759026615 000	'PT ADITANA INTI PERDANA	830,500	83,05 0	7,98 3,050
'0100001100000130	'07-NOV-11	201111	'019759026615 000	'PT ADITANA INTI PERDANA	72,483,500	7,248,350	7,24 8,350
'0100001100000136	'18-NOV-11	201111	'019759026615 000	'PT ADITANA INTI PERDANA	66,259,000	6,625,900	6,62 5,900
'0100001100000156	'12-DEC-11	201112	'019759026615 000	'PT ADITANA INTI PERDANA	820,000	82,00 0	6,38 2,000
'0100001100000157	'19-DEC-11	201112	'019759026615 000	'PT ADITANA INTI PERDANA	678,000	67,80 0	6,73 8,000
'0100001200000047	'02-MAR-12	201203	'019759026615 000	'PT ADITANA INTI PERDANA	64,593,000	6,459,300	6,45 9,300
'0100001200000048	'08-MAR-12	201203	'019759026615 000	'PT ADITANA INTI PERDANA	715,800	71,58 0	14,17 1,580

Halaman 44 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



JUMLAH					335,476,400	33,547,640	93,82 6,840
--------	--	--	--	--	-------------	------------	----------------

4. PT TRINITAS SEJAHTERATAMA NPWP 01.924.444.1-411.000

NOFA	TGFA	MSPJK SDR	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SD R	PPN_LWN
'0100001100000011	'12-MAY-11	201105	'0192444414 11000	'CV TRINITAS SEJAHTERA	2,568,292	256, 829	'
'0100001100000029	'15-JUN-11	'	'0192444414 11000	'TRINITAS SEJAHTERATAMA	'	'	12,39 0,230
'0100001100000076	'15-AUG-11	'	'0192444414 11000	'TRINITAS SEJAHTERATAMA	'	'	9,88 8,800
'0100001100000080	'19-AUG-11	201108	'0192444414 11000	'CV TRINITAS SEJAHTERA	2,360,000	236, 000	28,23 6,000
'0100001100000082	'23-AUG-11	201108	'0192444414 11000	'CV TRINITAS SEJAHTERA	53,571,900	5,357, 190	5,35 7,190
'0100001100000154	'20-DEC-11	201112	'0192444414 11000	'CV TRINITAS SEJAHTERA	9,625,000	962, 500	96 2,500

JUMLAH					68,125,192	6,812,519	56,834,72 0
--------	--	--	--	--	------------	-----------	----------------

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

7. **Saksi Andy Dermawan**, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai Account Representative KPP Pratama Bandung Cicadas sejak 01 Februari 2017 sesuai Surat Keputusan nomor KEP-60/WPJ.09/ 2017 tanggal 30 Januari 2017;
- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Bandung Cicadas, PT. Tangguh Daya Mandiri telah terdaftar sejak tanggal **15 Mei 2012** dengan NPWP 31.529.853.9-429.000, telah dikukuhkan sebagai PKP pada tanggal 3 Juli 2012, dan **belum** dilakukan pencabutan Pengusaha Kena Pajak;
- Bahwa menangani sebagai A/R PT. Tangguh Daya Mandiri NPWP 31.529.853.9-429.000 sejak 03 Februari 2017;
- Bahwa berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Bandung Cicadas, kegiatan usaha atau jenis usaha PT. TANGGUH DAYA MANDIRI NPWP 31.529.853.9-429.000 adalah **Perdagangan Besar Atas Dasar Balas Jasa Fee Atau Kontrak (KLU 46100)** dan beralamat di **JI Kawaluyaan Indah No 8B RT. 001 RW. 005 Buah Batu Kota Bandung Jawa Barat**;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa terhadap PT. Tangguh Daya Mandiri NPWP 31.529.853.9-429.000 pernah dilakukan visit atau kunjungan sekitar tahun 2018. Keberadaan alamat JL KAWALUYAAN INDAH NO 8B RT 001 RW 005 BUAH BATU KOTA BANDUNG JAWA BARAT ditemukan berupa ruko namun dalam keadaan kosong tidak ada penghuninya;
- Bahwa sejak berada dalam pengawasan saksi dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Bandung Cicadas PT. Tangguh Daya Mandiri NPWP 31.529.853.9-429.000 merupakan WP aktif, berdasarkan data administrasi dari tahun pajak 2016 sampai dengan 2020 nilai pelaporan SPT Wajib Pajak NIHIL dimana terakhir melaporkan kewajiban perpajakan berupa SPT Masa PPN Masa Pajak September 2020 yang dilaporkan melalui efilling pada tanggal 15 Oktober 2020 dengan nilai pelaporan NIHIL;
- Bahwa berdasarkan data SPT Masa PPN dan Aplikasi Konfirmasi PKPM, Faktur Pajak Keluaran yang diterbitkan PT. Tangguh Daya Mandiri NPWP 31.529.853.9-429.000 dalam SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Januari sampai dengan Desember 2013 dengan nama dengan Nama PKP Pembeli PT. ADITANA INTI PERDANA NPWP 01.975.902.6-615.000 dan PT. TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0-026.000 sebanyak 37 (tiga puluh tujuh) Faktur Pajak dengan rincian:

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

8. Saksi Rika Hafidha Rahmasopha, S.E., di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai Account Representative KPP Pratama Jakarta Tebet Dua sejak 17 Juli 2017 sesuai Surat Keputusan nomor KEP-1976/PJ.01/2017 tanggal 22 Juni 2017;
- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Tebet, PT. Bomastama Cakra Wandira telah terdaftar sejak tanggal 19 Mei 2010 dengan NPWP 03.064.627.7-015.000 dan telah diukuhi sebagai PKP sesuai surat Pengukuhan PKP nomor PEM-03839/WPJ.04/KP.0303/2010 tanggal 22 Juni 2010;

Halaman 46 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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 menangani sebagai A/R PT BOMASTAMA CAKRA WANDIRANPWP 03.064.627.7-015.000 sejak April 2020;
- Bahwa berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Tebet kegiatan usaha atau jenis usaha PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRANPWP 03.064.627.7-015.000 adalah Perdagangan Besar Atas Dasar Balas Jasa Fee Atau Kontrak(KLU46100) dan beralamat di Jalan Asem Baris Raya No. 56 D RT. 005 RW. 007, Kebon Baru, Tebet, Jakarta Selatan;
- Bahwa sejak berada dalam pengawasan saksi dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Jakarta Tebet, PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRANPWP 03.064.627.7-015.000 terakhir melaporkan kewajiban perpajakan berupa SPT Masa PPN Masa Oktober 2014 yang dilaporkan pada tanggal 19 November 2014 namun **belum** dilakukan pencabutan Pengusaha Kena Pajak;
- Bahwa terhadap PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRANPWP 03.064.627.7-015.000 pernah dilakukan visit atau kunjungan pada hari Selasa tanggal 1 September 2020. Hasil visit sebagaimana tertuang dalam Laporan Pelaksanaan Kunjungan (Visit) nomor LAP-139/WPJ.04/KP.0310/2020 tanggal 08 September 2020 adalah alamat di JL. ASEM BARIS RAYA NO. 56 D, RT. 005, RW. 007, KEBON BARU TEBET JAKARTA SELATAN tidak ditemukan nomor rumah tersebut. Keterangan ini diperkuat dengan keterangan dari Ketua RT 005 (Bpk. Eddy Yusuf) bahwa untuk alamat tersebut dengan RT. 005, dan RW. 007 maksimal nomor rumah adalah nomor 41;
- Bahwa benar berdasarkan data SPT Masa PPN dan Aplikasi Konfirmasi PKPM, Faktur Pajak Keluaran yang diterbitkan PT BOMASTAMA CAKRA WANDIRANPWP 03.064.627.7-015.000 dalam SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Januari 2010 s.d. Desember 2012 dengan nama PKP-PKP Pembeli sebagai berikut:

1. PT SARANA DINAMIKA PRATAMA

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0001000000003	'01-JUL-10	021095096027000	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	22.581.250	2.258.125
'0001000000004	'01-JUL-10	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	200.000	20.000
'0001000000006	'01-JUL-10	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	20.065.000	2.006.500
'0001000000020	'02-AUG-10	'021095096427000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	38.378.340	3.837.834
'0001000000040	'23-AUG-10	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	690.000	69.000
'0001000000043	'23-AUG-10	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	22.133.024	2.213.302
'0001000000068	'01-OCT-10	'021095096427000	'PI. SARANA DINAMIKA PRATAMA	644.000	64.400
'0001000000072	'04-OCT-10	'021095096027000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	820.240	82.024
'0001000000095	'16-NOV-10	'021095096027000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	979.205	97.920

Halaman 47 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

'0001000000098	'22-NOV-10	'021095096027000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	1.969.153	196.915
'0001000000099	'22-NOV-10	'021095096027000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	600.000	60.000
'0001000000122	'15-DEC-10	'021095096027000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	11.450.000	1.145.000
'0001000000125	'21-DEC-10	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	454.050	45.405
				120.964.262	12.096.425

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0100001100000002	'03-JAN-11	'021095096027000	'SARANA DINAMIKA PRATAMA		
'0100001100000007	'10-JAN-11	'021095096027000	'SARANA DINAMIKA PRATAMA		
'0100001100000008	'10-JAN-11	'021095096027000	'SARANA DINAMIKA PRATAMA		
'0100001100000009	'10-JAN-11	'021095096027000	'SARANA DINAMIKA PRATAMA		
'0100001100000001	'11-JAN-11	'021095096027000	'SARANA DINAMIKA PRATAMA		
'01000011000000034	'08-FEB-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	6.600.000	660.000
'01000011000000040	'14-FEB-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	819.980	81.998
'01000011000000044	'01-MAR-11	'021095096027000	'SARANA DINAMIKA PRATAMA		
'01000011000000047	'02-MAR-11	'021095096027000	'SARANA DINAMIKA PRATAMA		
'01000011000000055	'07-MAR-11	'021095096027000	'SARANA DINAMIKA PRATAMA		
'010000110000000104	'18-MAY-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	6.030.570	603.057
'010000110000000108	'23-MAY-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	5.590.000	559.000
'010000110000000110	'25-MAY-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	34.850.000	3.485.000
'010000110000000131	'21-JUN-11	'021095096027000	'SARANA DINAMIKA PRATAMA		
01000011000000132	'23-JUN-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	33.100.000	3.310.000
'010000110000000133	'01-JUL-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	37.975.000	3.797.500
'010000110000000134	'01-JUL-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	15.915.550	1.591.555
'010000110000000223	'24-OCT-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	57.442.990	5.744.299
'010000110000000224	'24-OCT-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	9.770.000	977.000
'010000110000000225	'25-OCT-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	45.361.375	4.536.138
'010000110000000226	'25-OCT-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	13.890.000	1.389.000

1. PT CITILITE BUANAPUTRA

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0100001200000263	'14-DEC-12	015664139041000	PT CITILITE BUANA PUTRA	6.500.000	650.000

2. PT. VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'00010000000011	'07-JUL-10	015818065032000	PT VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY	365.000	36.500
'00010000000059	'17-SEP-10	'015818065032000	PT VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY	15.300.000	1.530.000
'00010000000075	'15-OCT-10	'015818065432000	'PI. VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY	1.000.000	100.000

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0100001100000101	'13-MAY-11	'015818065032000	'PT VISITAMA SOLUSINDO	800.000	80.000

Halaman 48 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

3. PT WAHANA INOVASI NUSANTARA

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0001000000047	'03-SEP-10	020058723429000	PT WAHANA INOVASI NUSANTARA	16.500.000	1.650.000

4. PT MEGANUSA TRANSMISSION

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0001000000021	'02-AUG-10	025068487043000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	2.378.509	237.851
'0001000000022	'02-AUG-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	396.418	39.642
'0001000000029	'09-AUG-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	5.756.094	575.609
'0001000000030	'09-AUG-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	1.190.916	119.092
'0001000000044	'01-SEP-10	'025068487043000	'MEGANUSA TRANSMISSION		
'0001000000045	'01-SEP-10	'025068487443000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	3.373.757	337.376
'0001000000048	'27-SEP-10	'025068487043000	'MEGANUSA TRANSMISSION		
'0001000000067	'01-OCT-10	'025068487043000	'FI. MEGANUSA TRANSMISSION	486.000	48.600
'0001000000069	'04-OCT-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	2.163.410	216.341
'0001000000070	'04-OCT-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	1.630.550	163.055
'0001000000071	'04-OCT-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	3.490.000	349.000
'0001000000086	'04-NOV-10	'025068487443000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	3.405.000	340.500
'0001000000093	'15-NOV-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	19.750.000	1.975.000
'0001000000108	'01-DEC-10	'025068487443000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	27.700.000	2.770.000
'0001000000111	'02-DEC-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSATRANSMISSION	25.130.000	2.513.000
'0001000000112	'03-DEC-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	16.310.000	1.631.000

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0100001100000043	'01-MAR-11	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	808.000	80.800
'0100001100000091	'03-MAY-11	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	502.000	50.200
'0100001100000143	'11-JUL-11	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	900.000	90.000
'0100001100000179	'01-SEP-11	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	6.000.000	600.000
'0100001100000180	'01-SEP-11	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	34.000.000	3.400.000
'0100001100000182	'05-SEP-11	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	13.325.000	1.332.500
'0100001100000184	'05-SEP-11	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	18.000.000	1.800.000

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'01000012000000056	'12-MAR-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	28.000.000	2.800.000
'01000012000000074	'04-APR-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	62.200.000	6.220.000
'01000012000000076	'05-APR-12	'025068487043000	'MEGANUSA TRANSMISSION		
'01000012000000080	'09-APR-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	14.845.000	1.484.500
'01000012000000083	'10-APR-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	26.085.000	2.608.500
'0100001200000104	'11-MAY-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	10.960.000	1.096.000
'0100001200000106	'16-MAY-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	1.230.000	123.000
'0100001200000108	'16-MAY-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	2.410.000	241.000
'0100001200000161	'18-JUL-12	'025068487043000	'MEGANUSA TRANSMISSION		
'0100001200000163	'20-JUL-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	1.080.000	108.000
'0100001200000166	'01-AUG-12	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	17.900.000	1.790.000
'0100001200000169	'02-AUG-12	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	8.260.000	826.000
'0100001200000172	'07-AUG-12	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	23.850.000	2.385.000
'0100001200000211	'10-OCT-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	5.995.000	599.500

Halaman 49 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

'0100001200000215	'11-OCT-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	22.800.000	2.280.000
'0100001200000226	'05-NOV-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSIN	6.430.000	643.000
'0100001200000230	'07-NOV-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSIN	7.900.000	790.000
'0100001200000231	'07-NOV-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSIN	390.000	39.000
'0100001200000234	'12-NOV-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSIN	2.850.000	285.000
'0100001200000251	'07-DEC-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	17.000.000	1.700.000

5. PT TRIMAXINDO ADIMITRA

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0100001200000007	'16-JAN-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	63.130.000	6.313.000
'0100001200000009	'17-JAN-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	45.300.000	4.530.000
'0100001200000014	'18-JAN-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	22.280.000	2.228.000
'0100001200000015	'19-JAN-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	20.697.000	2.069.700
'0100001200000018	'20-JAN-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	24.134.000	2.413.400
'0100001200000061	'26-MAR-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	34.980.000	3.498.000
'0100001200000062	'26-MAR-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	900.000	90.000
'0100001200000064	'26-MAR-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	38.400.000	3.840.000
'0100001200000120	'04-JUN-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	22.220.000	2.222.000
'0100001200000144	'02-JUL-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	43.860.000	4.386.000
'0100001200000147	'05-JUL-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	34.320.000	3.432.000
'0100001200000186	'03-SEP-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	36.840.000	3.684.000
'0100001200000196	'17-SEP-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	3.300.000	330.000
'0100001200000208	'08-OCT-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	25.720.000	2.572.000
'0100001200000212	'10-OCT-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	19.510.000	1.951.000
'0100001200000214	'11-OCT-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	29.190.000	2.919.000
'0100001200000224	'01-NOV-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	32.760.000	3.276.000
'0100001200000229	'07-NOV-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	18.850.000	1.885.000
'0100001200000259	'11-DEC-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	42.350.000	4.235.000
'0100001200000261	'13-DEC-12	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	28.120.000	2.812.000

6. PT ADITAMA INTI PERDANA

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0100001100000205	'07-OCT-11	'019759026515000	'PT ADITAMA INTI PERDANA	7.056.000	705.600

7. CV TRINITAS SEJAHTERATAMA

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0001000000066	'01-OCT-10	'019244441411000	'TRINITAS SEJAHTERATAMA		
'00010000000110	'01-DEC-10	019244441411000	CV. TRINITAS SEJAHTERA	14.582.250	1.458.225

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0100001100000035	'09-FEB-11	'019244441411000	'CV TRINITAS SEJAHTERA	1.176.483	117.648
'0100001100000107	'20-MAY-11	'019244441411000	'CV TRINITAS SEJAHTERA	3.352.942	335.294
'0100001100000155	'21-JUL-11	'019244441411000	'CV TRINITAS SEJAHTERA	2.900.000	290.000
'0100001100000196	'23-SEP-11	'019244441411000	'CV TRINITAS SEJAHTERA	883.400	88.340
'0100001100000208	'12-OCT-11	'019244441411000	'CV TRINITAS SEJAHTERA	801.200	80.120
'0100001100000211	'14-OCT-11	'019244441411000	'TRINITAS SEJAHTERATAMA		
'0100001100000230	'03-NOV-11	'019244441411000	'CV TRINITAS SEJAHTERA	32.583.750	3.258.375
'0100001100000232	'07-NOV-11	'019244441411000	'CV TRINITAS SEJAHTERA	2.193.500	219.350

Halaman 50 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

9. Saksi Jajang Rahmat Hidayat, Amd., di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai Account Representative KPP Pratama Jakarta Grogol Petamburan sejak 10 Oktober 2016 sesuai Surat Keputusan nomor KEP-3474/PJ.01/2016 tanggal 10 Oktober 2016;
- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Grogol Petamburan, PT. MENARA HELTRAS GEMILANG telah terdaftar sejak tanggal 31 Oktober 2011 dengan NPWP 31.407.169.7-036.000, pernah dikukuhkan sebagai PKP sejak tanggal 7 Desember 2011 dan belum dilakukan pencabutan Pengusaha Kena Pajak;
- Bahwa menangani sebagai A/R PT. MENARA HELTRAS GEMILANG NPWP 31.407.169.7-036.000 sejak 19 November 2020;
- Bahwa berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Grogol Petamburan, kegiatan usaha atau jenis usaha PT. MENARA HELTRAS GEMILANG NPWP 31.407.169.7-036.000 adalah PERDAGANGAN BESAR PRODUK LAINNYA TERMASUK BARANG SISA DAN POTONGAN YTDL PERDAGANGAN BESAR BERBAGAI MACAM BARANG (KLU 46699) dan beralamat di JL Empang Bahagia No. 102 RT. 011, RW. 006, Jelambar Grogol Petamburan Jakarta Barat;
- Bahwa sejak berada dalam pengawasan saksi dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Jakarta Grogol Petamburan, PT. MENARA HELTRAS GEMILANG NPWP 31.407.169.7-036.000 hanya sekali melaporkan SPT Tahunan PPh Badan untuk tahun pajak 2013 pada tanggal 28 Maret 2013 dan terakhir melakukan pelaporan berupa SPT Masa PPN dan PPhBM Masa Pajak Desember 2013 yang dilaporkan pada tanggal 24 Januari 2014;
- Bahwa berdasarkan data SPT Masa PPN dan Aplikasi Konfirmasi PKPM, Faktur Pajak Keluaran yang diterbitkan PT. MENARA HELTRAS GEMILANG NPWP 31.407.169.7-036.000 dalam SPT Masa PPN untuk

Halaman 51 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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

Masa Pajak Januari sampai dengan Desember 2012 dengan Nama
PKP Pembeli;

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut
di atas;

10. Saksi Ikhdha Kurniah Yuniarni, di bawah sumpah menurut tata cara
agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai Account Representative KPP Pratama Jakarta Kebayoran Baru Tigasejak 1 Oktober 2018 sesuai Surat Keputusan nomor KEP-351/PJ.01/2018 tanggal 1 Oktober 2018;
- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Bandung Cicadas, CV. GATRA BIJAKSANA telah terdaftar sejak tanggal **19 Juni 2012** dengan NPWP 31.550.439.9-429.000, telah dikukuhkan sebagai PKP pada tanggal yang sama, yaitu tanggal 26 Juli 2012. Sedangkan CV. PRAKARSA UTAMA telah terdaftar sejak tanggal **19 Juni 2012** dengan NPWP 31.550.433.2-429.000 dan telah dikukuhkan sebagai PKP pada tanggal yang sama, yaitu tanggal 26 Juli 2012. Terhadap kedua Wajib Pajak CV. GATRA BIJAKSANA NPWP 31.550.439.9-429.000 dan CV. PRAKARSA UTAMA NPWP 31.550.433.2-429.000 belum dilakukan pencabutan Pengusaha Kena Pajak;
- Bahwa saksi menangani sebagai AR CV. GATRA BIJAKSANA NPWP 31.550.439.9-429.000 dan CV. PRAKARSA UTAMA NPWP 31.550.433.2-429.000 sejak 23 Maret 2020;
- Bahwa berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Bandung Cicadas, kegiatan usaha atau jenis usaha kedua Wajib Pajak CV. GATRA BIJAKSANA NPWP 31.550.439.9-429.000 dan CV. PRAKARSA UTAMA NPWP 31.550.433.2-429.000 adalah Perdagangan Besar Atas Dasar Balas Jasa Fee Atau Kontrak (KLU 46100 dan keduanya beralamat di Jl. Soekarno Hatta Komp. Metro Indah Mall (MIM) Blok A-02 RT. 004, RW. 011, Buah Batu Kota Bandung Jawa Barat;
- Bahwa sejak berada dalam pengawasan saksi, dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Bandung Cicadas CV. GATRA BIJAKSANA NPWP 31.550.439.9-429.000 terakhir melaporkan

Halaman 52 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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

kewajiban perpajakan berupa SPT Masa PPh Pasal 21 Masa Pajak Januari 2016 yang dilaporkan pada tanggal 18 Februari 2016. Sedangkan CV. PRAKARSA UTAMA NPWP 31.550.433.2-429.000 tercatat terakhir melaporkan kewajiban perpajakan berupa SPT Masa PPN Masa Pajak September 2020 yang dilaporkan pada tanggal 15 Oktober 2020 dengan nilai pelaporan NIHIL;

- Bahwa berdasarkan data SPT Masa PPN dan Aplikasi Konfirmasi PKPM, Faktur Pajak Keluaran yang diterbitkan CV. GATRA BIJAKSANA NPWP 31.550.439.9-429.000 dalam SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Januari sampai dengan Desember 2013 dengan Nama PKP Pembeli PT. ADITANA INTI PERDANA NPWP 01.975.902.6-615.000; PT. TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0-026.000; PT. MEGANUSA TRANSMISSION NPWP 02.506.848.7-043.000 sebanyak 68 (enam puluh delapan) Faktur Pajak dengan rincian:

No	Masa	Nama Pembeli	NPWP	No Faktur	Tgl Faktur	PPN
1	01	PT. ADITANA INTI PERDANA	01.975.902.6-615.000	010.000-13.00000004	02/01/2013	13,864,500
2	01	PT. ADITANA INTI PERDANA	01.975.902.6-615.000	010.000-13.00000060	14/01/2013	14,428,750
3	01	PT. ADITANA INTI PERDANA	01.975.902.6-615.000	010.000-13.00000121	28/01/2013	13,593,400
4	01	PT. ADITANA INTI PERDANA	01.975.902.6-615.000	010.000-13.00000130	31/01/2013	14,474,800
5	02	PT. ADITANA INTI PERDANA	01.975.902.6-615.000	010.000-13.00000135	01/02/2013	12,561,700
6	02	PT. ADITANA INTI PERDANA	01.975.902.6-615.000	010.000-13.00000147	06/02/2013	14,315,000
7	02	PT. ADITANA INTI PERDANA	01.975.902.6-615.000	010.000-13.00000218	20/02/2013	13,126,000
8	02	PT. ADITANA INTI PERDANA	01.975.902.6-615.000	010.000-13.00000244	27/02/2013	13,901,800
		PT. ADITANA INTI PERDANA Total				110,265,950
9	01	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000008	03/01/2013	2,915,600
10	01	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000010	03/01/2013	4,550,000
11	01	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000020	07/01/2013	1,496,000
12	01	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000027	08/01/2013	959,900
13	01	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000042	10/01/2013	1,000,000
14	01	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000045	10/01/2013	1,519,800
15	01	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000053	11/01/2013	2,710,000
16	01	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000067	15/01/2013	2,780,000
17	01	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000125	29/01/2013	3,885,000
18	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000136	01/02/2013	2,480,000
19	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000144	05/02/2013	4,605,000
20	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000156	07/02/2013	2,970,200
21	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000174	11/02/2013	3,508,900
22	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000175	11/02/2013	3,901,000
23	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000177	11/02/2013	3,290,000
24	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000180	12/02/2013	2,000,000
25	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000184	13/02/2013	3,500,000
26	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000189	14/02/2013	4,415,000
27	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000190	14/02/2013	3,005,000
28	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000197	15/02/2013	4,900,000
29	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000198	15/02/2013	5,533,000
30	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000214	19/02/2013	4,000,000
31	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000220	20/02/2013	6,038,500
32	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000222	20/02/2013	4,560,000
33	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000223	20/02/2013	2,426,000
34	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000224	20/02/2013	3,482,600

Halaman 53 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

35	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000225	21/02/2013	3,076,800
36	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000226	21/02/2013	2,950,000
37	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000227	21/02/2013	2,945,700
38	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000228	21/02/2013	2,100,900
39	02	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.000-13.00000232	22/02/2013	3,630,000
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA Total						101,134,900
40	01	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000005	02/01/2013	914,000
41	01	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000009	03/01/2013	1,750,000
42	01	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000017	04/01/2013	878,500
43	01	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000022	07/01/2013	417,000
44	01	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000063	14/01/2013	5,350,000
45	01	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000068	15/01/2013	297,000
46	01	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000074	16/01/2013	10,602,000
47	01	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000085	17/01/2013	9,025,000
48	01	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000106	21/01/2013	225,000
49	01	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000107	22/01/2013	1,750,500
50	01	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000114	23/01/2013	2,239,000
51	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000132	01/02/2013	4,000,000
52	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000137	04/02/2013	355,000
53	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000139	04/02/2013	704,000
54	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000140	04/02/2013	1,900,000
55	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000142	04/02/2013	831,500
56	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000145	05/02/2013	973,500
57	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000146	05/02/2013	2,565,000
58	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000148	06/02/2013	623,000
59	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000150	06/02/2013	1,764,000
60	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000153	06/02/2013	2,950,000
61	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000159	07/02/2013	350,000
62	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000162	08/02/2013	2,500,000
63	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000164	08/02/2013	3,105,000
64	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000173	11/02/2013	880,000
65	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000183	13/02/2013	5,890,000
66	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000194	15/02/2013	1,285,000
67	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000208	18/02/2013	834,500
68	02	PT.MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000212	19/02/2013	1,210,500
PT.MEGANUSA TRANSMISION Total						66,169,000
Jumlah						277.569.850

- Bahwa berdasarkan data SPT Masa PPN dan Aplikasi Konfirmasi PKPM, Faktur Pajak Keluaran yang diterbitkan CV. PRAKARSA UTAMA NPWP 31.550.433.2-429.000 dalam SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Januari sampai dengan Desember 2013 dengan nama dengan Nama PKP Pembeli PT. ADITANA INTI PERDANA NPWP 01.975.902.6-615.000 dan PT. TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0-026.000 sebanyak 41 (empat puluh satu) Faktur Pajak dengan rincian:

No	Masa	Nama Pembeli	NPWP	No Faktur	Tgl Faktur	PPN
1	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320561	01/04/2013	2,104,300
2	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320565	02/04/2013	4,530,000
3	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320570	03/04/2013	4,102,000
4	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320572	04/04/2013	2,427,500
5	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320574	04/04/2013	1,225,000
6	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320577	05/04/2013	4,600,000
7	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320583	08/04/2013	3,900,000

Halaman 54 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

8	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320594	12/04/2013	733,000
9	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320598	15/04/2013	3,778,000
10	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320602	16/04/2013	1,794,000
11	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320606	18/04/2013	3,198,000
12	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320607	18/04/2013	4,272,000
13	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320611	19/04/2013	1,950,000
14	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320614	22/04/2013	4,050,000
15	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320616	24/04/2013	1,344,000
16	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320618	24/04/2013	1,810,300
17	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320619	24/04/2013	1,281,500
18	04	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000	010.900-13.24320620	25/04/2013	844,000
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA Total						47,943,600
19	04	PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	01.924.444.1-411.000	010.900-13.24320566	02/04/2013	17,679,825
20	04	PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	01.924.444.1-411.000	010.900-13.24320568	02/04/2013	35,879,666
21	04	PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	01.924.444.1-411.000	010.900-13.24320573	04/04/2013	4,225,000
22	04	PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	01.924.444.1-411.000	010.900-13.24320575	04/04/2013	31,375,000
23	04	PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	01.924.444.1-411.000	010.900-13.24320578	05/04/2013	32,050,000
PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA Total						121,209,491
24	03	PT. MEGANUSA	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000054	01/03/2013	1,291,000
25	03	PT. MEGANUSA	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000057	04/03/2013	467,000
26	03	PT. MEGANUSA	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000061	06/03/2013	3,230,000
27	03	PT. MEGANUSA	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000065	08/03/2013	1,132,500
28	03	PT. MEGANUSA	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000068	11/03/2013	814,000
29	03	PT. MEGANUSA	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000070	13/03/2013	26,595,000
30	03	PT. MEGANUSA	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000073	15/03/2013	690,000
31	03	PT. MEGANUSA	02.506.848.7-043.000	010.000-13.00000075	18/03/2013	420,000
32	04	PT. MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.900-13.24320562	01/04/2013	3,255,000
33	04	PT. MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.900-13.24320567	02/04/2013	2,336,000
34	04	PT. MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.900-13.24320571	03/04/2013	3,489,000
35	04	PT. MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.900-13.24320576	04/04/2013	450,000
36	04	PT. MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.900-13.24320580	05/04/2013	4,810,000
37	04	PT. MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.900-13.24320585	09/04/2013	3,365,000
38	04	PT. MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.900-13.24320588	10/04/2013	1,175,000
39	04	PT. MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.900-13.24320592	11/04/2013	760,000
40	04	PT. MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.900-13.24320595	12/04/2013	7,495,000
41	04	PT. MEGANUSA TRANSMISION	02.506.848.7-043.000	010.900-13.24320599	15/04/2013	540,000
PT. MEGANUSA TRANSMISION Total						62,314,500
Grand Total						231,467,591

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

11. Saksi Endy Rakhmat Wibowo, S.E., Ak., di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai *Account Representative* KPP Pratama Jakarta Cempaka Putih sejak 2019 sesuai Surat Keputusan nomor KEP-164/WPJ.06/KP.06/2019 tanggal 14 Oktober 2019;
- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Cempaka Putih, PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA telah terdaftar sejak tanggal 02 JULI 2009. dengan NPWP

Halaman 55 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

02.836.611.0-024.000 dan telah dikukuhkan sebagai PKP sesuai surat Pengukuhan PKP nomor PEM-07954/WPJ.06/KP.0603/2009 tanggal 27 JULI 2009;

- Bahwa benar menangani sebagai AR PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 sejak 2020;
- Bahwa Berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Cempaka Putih kegiatan usaha atau jenis usaha PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 adalah Perdagangan Besar Berbagai Macam Barang Perdagangan (KLU 46900) dan beralamat di Jalan Cempaka Putih Raya No. 164-A, RT.003/RW.008, Kelurahan Cempaka Putih Timur Kecamatan Cempaka Putih Jakarta Pusat;
- Bahwa sejak berada dalam pengawasan saksi dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Jakarta Cempaka Putih, PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 terakhir melaporkan kewajiban perpajakan berupa SPT MASA PPN MASA PAJAK JUNI 2012 yang dilaporkan pada tanggal 30 Juli 2012 dan sudah dilakukan pencabutan Pengusaha Kena Pajak;
- Bahwa terhadap PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 pernah dilakukan visit atau kunjungan pada tanggal 7 September 2020;
- Bahwa benar hasil visit sebagaimana tertuang dalam Laporan Pelaksanaan Kunjungan (Visit) nomor LHK-62/WPJ.05/KP.0606/2020 tanggal 8 September 2020, Wajib Pajak PT. EKALIBNA DIKKA SENTOSA NPWP 03.100.288.4-034.000. Hasil pencarian alamat di Jl. Kamal Raya No. 94 RT. 003, RW. 008, Cengkareng Barat Cengkareng Jakarta Barat menunjukkan bahwa alamat di Jl. Kamal Raya No. 94, RT. 003, RW. 008, Cengkareng Barat bukan tempat usaha Wajib Pajak dan saat ini keberadaan Wajib Pajak tidak diketahui;

1. PT SARANA DINAMIKA PRATAMA

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
000900000036	14/12/2009	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	3.305.400	330.540
0000100000030	01/02/2010	021095096-427.000	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	38.500.000	3.850.000
0000100000037	08/02/2010	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	59.432.190	5.943.219
0001000000002	05/01/2010	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	9.583.630	958.363
0001000000009	12/01/2010	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	19.224.090	1.922.409
0001000000030	01/02/2010	021095096-027.000	SARANA DINAMIKA PRATAMA		
0001000000030	01/05/2010	021095096-027.000	PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	38.500.000	3.850.000
0001000000037	08/02/2010	021095096-027.000	SARANA DINAMIKA PRATAMA		
0001000000037	08/05/2010	021095096-427.000	PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	59.432.190	5.943.219

Halaman 56 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

0001000000158	05/07/2010	021095096-027.000	PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	15.080.000	1.508.000
0001000000165	08/07/2010	021095096-027.000	PT. SARANA DINAMKA PRATAMA	707.700	70.770
0001000000169	12/07/2010	021095096-027.000	PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	20.650.000	2.065.000
0001000000182	02/08/2010	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	33.350.000	3.335.000
0001000000184	03/08/2010	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	24.535.000	2.453.500
0001000000223	20/09/2010	021095096-027.000	PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	4.126.380	412.638
0001000000225	21/09/2010	021095096-027.000	PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	1.899.190	189.919
0001000000237	14/10/2010	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	264.000	26.400
0001000000243	18/10/2010	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	938.450	93.845
0100001100000003	04/01/2011	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA P	36.500.000	3.650.000
0100001100000012	10/01/2011	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA P	9.950.000	995.000
0100001100000015	12/01/2011	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA P	25.300.000	2.530.000
0100001100000019	20/01/2011	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA P	425.100	42.510
0100001100000069	01/04/2011	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA P	1.260.000	126.000
0100001100000097	10/05/2011	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA P	10.092.540	1.009.254
0100001100000099	10/05/2011	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA P	49.472.590	4.947.259
0100001100000160	01/08/2011	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA P	14.730.000	1.473.000
0100001100000164	05/08/2011	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA P	19.130.000	1.913.000
0100001100000169	08/08/2011	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA P	29.134.110	2.913.411
0100001100000173	15/08/2011	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA P	12.791.250	1.279.125
0100001100000174	15/08/2011	021095096-027.000	PT SARANA DINAMIKA P	59.025.220	5.902.522

2. VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
0000900000039	22/12/2009	015818065-032000	PT VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY	27.500.000	2.750.000
0001000000117	17/05/2010	015818065-432000	PT VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY	19.000.000	1.900.000
0001000000119	18/05/2010	015818065-032000	PT VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY	15.000.000	1.500.000
0001000000220	15/09/2010	015818065-032000	PT VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY	23.200.000	2.320.000
0001000000261	15/11/2010	015818065-032000	PT VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY	31.800.000	3.180.000
0100001100000107	19/05/2011	015818065-032000	PT VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY	850.0	850

3. PT MEGANUSA TRANSMISSION

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
0000900000027	04/12/2009	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	9.005.000	900.500
0000900000029	04/12/2009	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	22.400.000	2.240.000
0000900000031	08/12/2009	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	4.650.000	465.000
0001000000004	06/01/2010	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	43.972.710	4.397.271
0001000000010	13/01/2010	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	13.987.450	1.398.745
0001000000011	13/01/2010	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	13.950.000	1.395.000
0001000000051	03/03/2010	025068487-043.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	26.871.000	2.687.100
0001000000053	04/03/2010	025068487-443.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	2.430.000	243.000
0001000000088	13/04/2010	025068487-043.000	PT MEGA NUSA TRANSMISSION	25.770.000	2.577.000
0001000000098	22/04/2010	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	7.729.770	772.977
0001000000128	03/06/2010	025068487-443.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	2.138.330	213.833
0001000000154	01/07/2010	025068487-043.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	28.500.000	2.850.000
0001000000156	02/07/2010	025068487-043.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	10.145.000	1.014.500
0001000000161	07/07/2010	025068487-043.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	11.400.000	1.140.000
0001000000163	07/07/2010	025068487-043.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	1.250.000	125.000
0001000000191	09/08/2010	025068487-443.000	PT MEGANUSA TRANSMISSINDO	19.490.000	1.949.000
0001000000195	11/08/2010	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	2.168.000	216.800

Halaman 57 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

0001000000211	03/09/2010	025068487-043.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	807.000	80.700
0001000000212	03/09/2010	025068487-043.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	7.155.000	715.500
0001000000233	13/10/2010	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	3.676.000	367.600
0001000000234	13/10/2010	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	3.704.150	370.415
0001000000236	13/10/2010	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	5.250.000	525.000
0001000000239	14/10/2010	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	462.600	46.260
0100001100000114	01/06/2011	025068487-043.000	MEGANUSA TRANSMISSION		
0100001100000115	01/06/2011	025068487-043.000	MEGANUSA TRANSMISSION		
0100001100000117	03/06/2011	025068487-043.000	MEGANUSA TRANSMISSION		
0100001100000118	03/06/2011	025068487-043.000	MEGANUSA TRANSMISSION		
0100001100000136	01/07/2011	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	21.500.000	2.150.000
0100001100000161	01/08/2011	025068487-043.000	MEGANUSA TRANSMISSION		
0100001100000163	04/08/2011	025068487-043.000	MEGANUSA TRANSMISSION		
0100001100000170	08/08/2011	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	48.045.000	4.804.500
0100001100000171	09/08/2011	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	12.625.000	1.262.500
0100001100000185	15/09/2011	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	45.559.930	4.555.993
0100001100000189	19/09/2011	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	3.570.000	357.000
0100001100000191	20/09/2011	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	10.150.000	1.015.000
0100001100000193	21/09/2011	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	11.250.000	1.125.000
0100001100000203	06/10/2011	025068487-043.000	PT MEGA NUSA TRANSMISSION	41.500.000	4.150.000
0100001100000207	10/10/2011	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	11.700.000	1.170.000

4. PT. TRIMAXINDO ADIMITRA

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
0100001100000196	30/09/2011	017213190-026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	73.242.000	7.324.200
0100001100000197	30/09/2011	017213190-026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	40.045.000	4.004.500
0100001100000198	30/09/2011	017213190-026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	56.817.000	5.681.700
0100001100000245	02/12/2011	017213190-026.000	TRIMAXINDO ADIMITRA		
0100001100000246	02/12/2011	017213190-026.000	TRIMAXINDO ADIMITRA		
0100001200000006	05/01/2012	017213190-026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	25.880.000	2.588.000
0100001200000012	09/01/2012	017213190-026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	613.600	61.360
0100001200000014	09/01/2012	017213190-026.000	PT TRIMAXINDO KREASI FUMIKO	40.850.000	4.085.000
0100001200000017	11/01/2012	017213190-026.000	PT TRIMAXINDO KREASI FUMIKO	55.350.000	5.535.000
0100001200000038	16/02/2012	017213190-026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	52.565.000	5.256.500
0100001200000041	20/02/2012	017213190-026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	554.400	55.440
0100001200000043	22/02/2012	017213190-026.000	PT TRIMAXINDO ADIMITRA	46.800.000	4.680.000

5. PT ADITANA INTI PERDANA

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
0001000000057	08/03/2010	019759026-615.000	PT. ADITANA INTI PERDANA	5.500.000	550.000
0001000000111	11/05/2010	019759026-615.000	PT ADITANA INTI PERDANA	6.100.000	610.000
0001000000135	10/06/2010	019759026-615.000	PT. ADITANA INTI PERDANA	6.845.000	684.500
0001000000203	18/08/2010	019759026-615.000	PT ADITANA INTI PERDANA	920.000	92.000
0001000000206	25/08/2010	019759026-615.000	PT ADITANA INTI PERDANA	630.000	63.000
0001000000230	07/10/2010	019759026-615.000	PT ADITANA INTI PERDANA	6.760.000	676.000
0001000000269	25/11/2010	019759026-615.000	PT. ADITANA INTI PERDANA	1.189.810	118.981
0001000000289	14/12/2010	019759026-615.000	PT ADITANA INTI PERDANA	2.000.000	200.000
0001000000772	20/09/2010	019759026-615.000	PT. ADITANA INTI PERDANA	642.000	64.200
0100001000000057	08/03/2010	019759026-615.000	ADITANA INTI PERDANA		

Halaman 58 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



0100001000000111	11/05/2010	019759026-615.000	ADITANA INTI PERDANA		
0100001000000135	10/06/2010	019759026-615.000	ADITANA INTI PERDANA		
0100001000000203	18/08/2010	019759026-615.000	ADITANA INTI PERDANA		
0100001000000206	25/08/2010	019759026-615.000	ADITANA INTI PERDANA		
0100001000000222	20/09/2010	019759026-615.000	ADITANA INTI PERDANA		
0100001000000230	07/10/2010	019759026-615.000	ADITANA INTI PERDANA		
0100001000000269	25/11/2010	019759026-615.000	ADITANA INTI PERDANA		
0100001000000289	14/12/2010	019759026-615.000	ADITANA INTI PERDANA		
0100001100000023	01/02/2011	019759026-615.000	PT ADITANA INTI PERDANA	2.766.550	276.655
0100001100000039	21/02/2011	019759026-615.000	PT ADITANA INTI PERDANA	436.400	43.640
0100001100000162	02/08/2011	019759026-615.000	PT ADITANA INTI PERDANA	81.275.600	8.127.560
0100001100000175	15/08/2011	019759026-615.000	PT ADITANA INTI PERDANA	64.896.550	6.489.655
0100001100000182	08/09/2011	019759026-615.000	PT ADITANA INTI PERDANA	8.447.000	844.700
0100001100000183	12/09/2011	019759026-615.000	PT ADITANA INTI PERDANA	8.828.700	882.870

6. CV TRINITAS SEJAHTERATAMA

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
0000100000032	02/02/2010	019244441-411.000	CV TRINITAS SEJAHTERA	42.500.000	4.250.000
0001000000006	06/01/2010	019244441-411.000	CV TRINITAS SEJAHTERA	25.594.000	2.559.400
0001000000032	02/05/2010	019244441-411.000	CV TRINITAS SEJAHTERA	42.500.000	4.250.000
0001000000207	02/09/2010	019244441-411.000	CV TRINITAS SEJAHTERA	2.550.000	255.000
0001000000248	05/11/2010	019244441-411.000	TRINITAS SEJAHTERATAMA		
0100001100000094	04/05/2011	019244441-411.000	CV TRINITAS SEJAHTERA	1.556.050	155.605
0100001100000202	05/10/2011	019244441-411.000	CV TRINITAS SEJAHTERA	5.601.000	560.100
0100001100000205	07/10/2011	019244441-411.000	CV TRINITAS SEJAHTERA	5.740.000	574.000
0100001100000233	09/11/2011	019244441-411.000	CV TRINITAS SEJAHTERA	53.083.950	5.308.395
0100001100000239	18/11/2011	019244441-411.000	CV TRINITAS SEJAHTERA	28.648.700	2.864.870
0100001100000241	21/11/2011	019244441-411.000	CV TRINITAS SEJAHTERA	1.715.000	171.500
0100001200000019	12/01/2012	019244441-411.000	CV TRINITAS SEJAHTERA	41.631.750	4.163.175

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

12. Saksi Edy Wibowo Rencong, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes tapi tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa saksi kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong sebagai seorang konsultan pajak atau biasa mengurus masalah-masalah perpajakan dan tinggal di Perumahan Danau Indah Jln. Danau Indah Blok A-6 No. 48 Sunter Jakarta Utara;
- Bahwa awal mula saksi menjual Faktur Pajak adalah saat saksi kerja di PT. Ultra Delta Maju sebagai Akunting, disitu saksi mengetahui kalau bos PT. UDM membeli Faktur Pajak untuk Pajak Masukan di laporan SPT Masa PPNnya, dimana pembelian Faktur diperoleh dari Terdakwa;

Halaman 59 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa saksi menawarkan Faktur Pajak, sejak tidak bekerja lagi di PT. UDM kira-kira tahun 2011 yang merupakan pekerjaan sambilan saksi, dan saksi memperoleh Faktur Pajak dari Terdakwa;
- Bahwa proses mendapatkan Faktur Pajak dari Terdakwa adalah saksi mendapat rincian atau rekapan tentang isi pembelian yang berisi jenis barang, harga atas pembelian. Dari daftar itu saksi kirim ke Terdakwa secara langsung dan juga yang di email ke andi_coco73@yahoo.com;
- Bahwa saksi membayar kepada Terdakwa sebesar 35 % dari nilai PPN yang tercantum di Faktur Pajak dengan secara tunai atau tranfer ke rekening BCA Terdakwa. Pembayaran kepada Terdakwa dilakukan dengan cara transfer ke rekening BCA atas nama Terdakwa dari rekening BCA milik saksi nomor **035-006-9119**. Pembayaran tersebut dilakukan setelah Faktur Pajak sudah dibayar dari perusahaan yang membutuhkan;
- Bahwa rekening atas nama Terdakwa yang digunakan untuk transaksi jual beli Faktur Pajak adalah rekening Bank BCA atas nama Terdakwa nomor **428-104-6858**;
- Bahwa Faktur Pajak dari Terdakwa dikirimkan kepada saksi melalui kurir atau pos, selanjutnya saksi mengirimkan kepada para Pengguna Faktur Pajak melalui pos (jasa pengiriman);
- Bahwa pembayaran atau transfer ke rekening Terdakwa berdasarkan rekening Bank BCA atas nama saksi nomor **035-006-9119** selama tahun 2008 sampai dengan 2015 adalah sebagai berikut:

Tanggal	Mutasi	D/ K	Nominal	Ket.
13-12-07	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,249,594	4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
			5,249,594	
12-06-08	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4,746,600	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
15-07-08	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,268,330	GADING MAS UTAMA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
11-09-08	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9,835,000	PT PATRIYA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
			22,849,930	
13-02-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	13,446,621	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
18-02-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	26,930,233	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
13-03-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	22,573,524	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
17-04-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2,572,317	MEGANUSA TRANSMISI;ON-EDY;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B
21-04-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	29,955,138	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
18-05-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4,970,863	MEGANUSA TRANSMISS;ION-EDY;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B
19-05-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,650,230	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
23-06-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6,779,264	GADING MAS UTAMA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
17-07-09	TRANSFER VIA ATM KE	D	9,201,837	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO;;

Halaman 60 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	TAHAPAN			
28-07-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	37,365,732	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
21-08-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,545,373	MEGANUSA TRANSMISS;ION-EDY;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B
25-08-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	33,332,445	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
16-09-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2,719,529	GADING MAS UTAMA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
17-09-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,424,944	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
19-10-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2,274,960	GADING MAS UTAMA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
20-10-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	21,406,656	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
17-11-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	21,735,895	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
17-11-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	7,314,756	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
19-11-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	7,909,613	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
21-12-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,505,893	MEGANUSA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
21-12-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,958,516	GADING MAS UTAMA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
28-12-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	23,982,442	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
			308,556,781	
18-01-10	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	34,359,084	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
11-02-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6,799,512	MEGANUSA T;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
11-02-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6,169,389	CV TRINITAS;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
17-03-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,760,975	PT MEGANUSA EDY W;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
17-03-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4,039,875	PT WAHANA EDY W;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-03-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4,886,957	CV TRINITAS;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-03-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,583,475	GADING MAS UTAMA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
13-04-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	270,180	PT WAHANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
13-04-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1,405,210	PT ABISIS;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
13-04-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,193,525	PT ADITANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
15-04-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,502,123	PT MEGANUSA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-04-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4,691,590	GADING MAS UTAMA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
17-05-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	955,890	PT WAHANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
17-05-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,909,128	PT ADITANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
21-05-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MEGANUSA 1;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
24-05-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,279,082	MEGANUSA 2;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
25-05-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,291,484	GADING MAS UTAMA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
14-06-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,481,560	ADITANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
16-06-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9,776,891	MEGANUSA T;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
23-06-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,514,903	GADING MAS UTAMA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
09-07-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,195,766	ADITANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
13-07-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	889,200	PT WAHANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
13-07-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4,000,000	PT UDM;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-07-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MEGANUSA KE 1;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
23-07-10	TRANSFER VIA ATM KE	D	694,020	MEGANUSA KE 2;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO

Halaman 61 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	TAHAPAN			B;
12-08-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,637,528	PT ADITANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
20-08-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,086,628	MEGANUSA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-08-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1,512,450	PT WAHANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
21-09-10	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	45,433,929	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
29-09-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,915,803	ADITANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
04-10-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,000,000	GADING MAS UTAMA K;E 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B
05-10-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9,479,019	GADING MAS UTAMA K;E 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B
20-10-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,163,395	CV TRINITAS;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
21-10-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6,153,640	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
21-10-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2,944,642	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
21-10-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,792,343	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
02-11-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,387,130	GADING MAS UTAMA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
19-11-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1,910,635	PT WAHANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
19-11-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9,628,433	CV TRINITAS;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-11-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11,962,214	MEGANUSA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-11-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,546,659	ADITANA 1;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-11-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,000,000	ADITANA 2;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
23-11-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	500,000	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
02-12-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,514,512	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
15-12-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,586,452	CV TRINITAS NOV;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
20-12-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11,724,563	ADITANA NOV;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
20-12-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,097,723	MEGANUSA NOV;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
			387,627,517	
06-01-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	GADING MAS UTAMA 1;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
07-01-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6,973,970	GADING MAS UTAMA 2;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
18-01-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12,551,143	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
20-01-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,649,669	CV TRINITAS;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
24-01-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6,921,738	PT MEGANUSA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
28-01-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12,189,603	GADING MAS UTAMA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-02-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9,426,118	PT ADITANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
23-02-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,533,237	CV TRINITAS;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
28-02-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,769,553	MEGANUSA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
04-03-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,483,793	GADING MAS UTAMA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-03-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,854,030	ADITANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
23-03-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9,473,359	CV TRINITAS;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
28-03-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,820,156	MEGANUSA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
30-03-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12,175,491	GADING MAS UTAMA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
21-04-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,011,000	PT MEGANUSA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-04-11	TRANSFER VIA ATM KE	D	13,043,367	PT ADITANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;

Halaman 62 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	TAHAPAN			
28-04-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	17,115,458	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
13-05-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,989,458	GADING MAS UTAMA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
18-05-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	17,021,520	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
25-05-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	15,748,628	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
13-06-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	41,473,264	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
20-06-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,999,121	CV TRINITAS;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
21-06-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,316,259	MEGANUSA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-06-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	17,459,955	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
01-07-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6,630,377	GADING MAS UTAMA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
18-07-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9,285,707	CV TRINITAS;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
21-07-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	16,163,421	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
27-07-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	97,775,235	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
15-08-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9,963,859	CV TRINITAS;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
19-08-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	15,581,111	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
19-08-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,514,392	MEGANUSA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
19-09-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	PT TRIMAXINDO 1;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
19-09-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2,966,102	PT TRIMAXINDO 2;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-09-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	CV TRINITAS 1;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-09-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,245,723	CV TRINITAS 2;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-09-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,000,000	PT ADITANA 1;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-09-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6,479,090	PT ADITANA 2;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
29-09-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,044,524	PT MEGANUSA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
17-10-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	PT TRIMAXINDO 1;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
17-10-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	6,390,110	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
17-10-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	23,002,446	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
20-10-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,380,879	PT MEGANUSA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
27-10-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	13,412,302	PT ADITANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
21-11-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	20,762,170	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
21-11-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	19,737,087	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
28-11-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12,339,965	PT ADITANA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
28-11-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9,074,970	MEGANUSA;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
30-11-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	GADING MAS UTAMA 1;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
01-12-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1,857,841	GADING MAS UTAMA 2;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
19-12-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	20,553,516	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
19-12-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	11,909,292	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
21-12-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	PT ADITANA 1;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-12-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4,645,321	PT ADITANA 2;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-12-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	GADING MAS UTAMA 1;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;

Halaman 63 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

26-12-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2,136,796	GADING MAS UTAMA 2;4281046858 IDR;MULYANTO SUBONGO B;
			729,352,126	
02-01-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	181,160,000	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
02-01-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	181,160,000	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
17-01-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4,212,585	CV TRINITAS;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
19-01-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	TRIMAXINDO 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
24-01-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	19,611,050	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
24-01-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	11,144,241	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
30-01-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	49,808,230	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
20-02-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9,130,897	TRINITAS;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
20-02-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	34,480,030	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
27-02-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	6,731,979	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
27-02-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	47,956,143	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
07-03-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,866,000	MEGANUSA2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-03-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12,403,143	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-03-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	TRIMAXINDO 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-03-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	884,874	TRIMAXINDO 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
28-03-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	PT DWI MANDIRI SA;1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B
29-03-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,893,635	PT DWI MANDIRI SA;2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B
16-04-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	TRIMAXINDO 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
18-04-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,622,572	TRIMAXINDO 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
25-04-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	ADITANA 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
25-04-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2,988,851	ADITANA 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
30-04-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	30,713,481	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
21-05-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,733,962	TRIMAXINDO;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-05-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,864,587	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
18-06-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4,043,979	TRIMAXINDO;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
21-06-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MEGANUSA1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-06-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MEGANUSA2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
25-06-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,743,849	MEGANUSA3;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
20-07-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,895,380	TRIMAXINDO;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
23-07-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MEGANUSA1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
23-07-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MEGANUSA2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
24-07-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,999,449	MEGANUSA3;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
23-08-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6,103,332	TRIMAXINDO;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
28-08-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	14,309,485	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
28-09-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11,440,926	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
15-10-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,095,270	TRIMAXINDO;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
23-10-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9,058,154	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;

Halaman 64 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

26-11-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,000,000	MEGANUSA1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-11-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,634,132	TRIMAXINDO;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-11-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11,774,224	MEGANUSA2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-12-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,010,642	TRIMAXINDO;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-12-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,062,324	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
			889,537,406	
21-01-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12,141,171	TRIMAXINDO;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
25-01-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,570,309	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-02-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,461,175	TRIMAXINDO;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
27-02-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11,439,216	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
04-03-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,000,000	ADITANA 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
04-03-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9,275,616	ADITANA 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
01-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11,190,582	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
01-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	ADITANA 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
01-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,435,339	ADITANA 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
01-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	TRIMAXINDO 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
01-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,000,000	TRIMAXINDO 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
02-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	13,866,932	TRIMAXINDO 3;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
18-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11,846,709	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	TRIMAXINDO 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1,951,914	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
27-05-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	TRIMAXINDO 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
28-05-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1,396,711	TRIMAXINDO 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
03-06-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9,464,850	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
03-06-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	41,453,645	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
24-06-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	17,961,500	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
01-07-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,198,098	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
02-07-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	ADITANA 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
03-07-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6,900,945	ADITANA 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-07-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12,687,310	TRIMAXINDO;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
24-07-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11,481,350	ADITANA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
31-07-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MEGANUSA1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
01-08-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	13,081,954	MEGANUSA2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
02-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	ADITANA 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
02-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2,866,165	ADITANA 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
02-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,000,000	TRIMAXINDO 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
04-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,519,676	TRIMAXINDO 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
09-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MEGANUSA1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
09-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MGT 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;

Halaman 65 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

12-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MGT 3;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
12-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MGT 4;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
13-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MGT 5;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
16-09-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	26,062,474	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
18-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1,921,732	TRINITAS;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
18-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,000,000	TRIMAXINDO 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
20-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9,601,662	TRIMAXINDO 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
30-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,412,361	ADITANA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
02-10-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,172,448	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
21-10-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	26,298,979	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
21-10-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	20,305,669	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
22-10-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	33,858	ADD ADITANA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-10-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	14,102,043	TRINITAS;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
28-10-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12,470,688	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
18-11-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,429,719	TRINITAS;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
18-11-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	TRIMAXINDO 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
25-11-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12,336,778	TRIMAXINDO 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
25-11-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	ADITANA 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-11-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	14,818,296	ADITANA 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
09-12-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
09-12-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MEGANUSA2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
10-12-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MEGANUSA3;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
11-12-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	57,474	MEGANUSA4;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
13-12-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	148,257	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
23-12-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	21,644,838	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
23-12-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	16,304,559	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
23-12-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	119,407,077	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
23-12-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	20,301,592	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
			869,021,671	
27-01-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,000,000	MGT 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
27-01-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4,363,202	TRINITAS;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
27-01-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MGT 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
28-01-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,000,000	ADITANA 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
28-01-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,613,430	MGT 3;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
29-01-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6,000,000	TRIMAXINDO 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
29-01-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,088,380	ADITANA 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
03-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	14,000,000	TRIMAXINDO 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
03-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	TRIMAXINDO 3;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
03-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1,919,242	TRIMAXINDO 4;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;

Halaman 66 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

24-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,000,000	TRIMAXINDO 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
24-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,988,198	TRINITAS;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
25-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	TRIMAXINDO 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	TRIMAXINDO 3;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
27-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,334,039	TRIMAXINDO 4;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
03-03-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,552,386	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
24-03-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	44,806,430	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
28-03-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	TRIMAXINDO 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
01-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	TRIMAXINDO 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
01-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,021,860	TRIMAXINDO 3;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
04-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,501,325	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
10-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	68,399	TRINITAS;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
25-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,718,263	MAPLESONIC;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
25-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,741,795	TRINITAS;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
28-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	TRIMAXINDO 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
28-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6,541,708	TRIMAXINDO 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
02-05-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12,394,422	ADITANA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
05-05-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
05-05-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MEGANUSA2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
05-05-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,352,043	MEGANUSA3;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
26-05-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	26,249,013	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
26-05-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	24,364,490	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
26-05-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	13,705,992	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
26-05-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	4,372,022	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
26-05-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	7,024,201	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
30-05-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
30-05-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,000,000	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
02-06-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,319,412	MEGANUSA3;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
23-06-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1,906,650	TRINITAS;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
23-06-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11,419,654	ADITANA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
23-06-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,648,737	CV MAPLESONIC;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
30-06-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	TRIMAXINDO;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
30-06-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	936,909	TRIMAXINDO 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
02-07-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	14,269,095	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
21-07-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	19,150,717	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
21-07-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	15,132,388	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
24-07-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4,334,268	CV EAGLE;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
24-07-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,975,608	MAPLESONIC;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
25-07-14	TRANSFER VIA ATM KE	D	15,000,000	TRIMAXINDO 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;

Halaman 67 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	TAHAPAN			
01-08-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1,885,805	TRIMAXINDO 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
01-08-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,000,000	MEGANUSA1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
01-08-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,816,001	MEGANUSA2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
21-08-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10,000,000	ADITANA 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
21-08-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,763,197	TRINITAS;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-08-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8,143,237	ADITANA 2;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
29-08-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6,453,207	MAPLESONIC;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
01-09-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	33,841,105	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
01-09-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11,214,009	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-09-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2,616,300	TRINITAS;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
22-09-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12,090,555	ADITANA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
25-09-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	13,367,000	TRIMAXINDO;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
29-09-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,072,047	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
06-10-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,967,976	MAPLESONIC;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
03-11-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	13,954,531	MAPLESONIC;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
04-11-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11,409,581	MEGANUSA MAPLE;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
			723,808,829	
07-01-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,071,842	ADITANA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
08-01-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11,934,194	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
14-01-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9,058,896	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
16-02-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,441,419	MAPLESONIC;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
18-02-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,175,315	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
04-03-15	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	13,813,073	TRSF KE 4281046858;MULYANTO SUBONGO B;;
04-03-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15,000,000	CV EAGLE 1;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
13-03-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4,716,785	MAPLESONIC;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
18-03-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6,251,418	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
30-03-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5,593,357	MAPLESONIC;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
01-04-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,809,025	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
13-05-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,216,260	MAPLESONIC;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
19-05-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7,050,330	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
18-06-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3,512,511	MEGANUSA;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
10-08-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2,611,639	MAPLESONIC;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
10-08-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4,440,862	MAPLESONIC;4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;
09-10-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12,691,124	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;
02-11-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6,077,887	4281046858IDR;MULYANTO SUBONGO B;;

- Bahwa ketika ditunjukkan dokumen berupa Rekening Koran Bank BCA atas nama Terdakwa nomor 428-104-6858 tahun 2008 sampai dengan

Halaman 68 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2015, yang di dalamnya terdapat mutasi uang masuk dari rekening BCA atas nama Saksi sebagai berikut:

Tanggal	Mutasi	D/K	Nominal (Rp)	Keterangan
13-12-07	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,249,594	0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
	2007 Total		5,249,594	
12-06-08	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,746,600	0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
15-07-08	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,268,330	GADING MAS UTAMA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
15-08-08	SETORAN TUNAI DGN BERITA	K	24,196,600	350069119;;
11-09-08	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,835,000	PT PATRIYA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
17-09-08	SETORAN PEMINDAHAN DGN BERITA	K	25,656,188	350069119;EDY WIBOWO;;
17-10-08	SETORAN TUNAI DGN BERITA	K	15,877,934	350069119;;
19-12-08	SETORAN PEMINDAHAN DGN BERITA	K	6,995,000	350069119;;
	2008 Total		95,575,652	
13-02-09	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	13,446,621	TRSF DR 0350069119;;
18-02-09	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	26,930,233	TRSF DR 0350069119;;
13-03-09	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	22,573,524	TRSF DR 0350069119;;
17-04-09	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,572,317	MEGANUSA TRANSMISI;ON-EDY;0350069119IDR;EDY WIBOWO
21-04-09	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	29,955,138	TRSF DR 0350069119;;
18-05-09	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,970,863	MEGANUSATRANSMISS;ION-EDY;0350069119IDR;EDY WIBOWO
19-05-09	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,650,230	0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
23-06-09	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,779,264	GADING MAS UTAMA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
17-07-09	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,201,837	0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
28-07-09	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	37,365,732	TRSF DR 0350069119;;
21-08-09	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,545,373	MEGANUSATRANSMISS;ION-EDY;0350069119IDR;EDY WIBOWO
25-08-09	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	33,332,445	TRSF DR 0350069119;;
16-09-09	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,719,529	GADING MAS UTAMA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
17-09-09	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,424,944	0350069119IDR;EDY WIBOWO;----- *;
19-10-09	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,274,960	GADING MAS UTAMA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
20-10-09	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	21,406,656	TRSF DR 0350069119;;
17-11-09	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	7,314,756	TRSF DR 0350069119;;
17-11-09	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	21,735,895	TRSF DR 0350069119;;
19-11-09	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	7,909,613	TRSF DR 0350069119;;
21-12-09	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,505,893	M EG AN USA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
21-12-09	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,958,516	GADING MAS UTAMA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
28-12-09	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	23,982,442	TRSF DR 0350069119;;
	2009 Total		308,556,781	
18-01-10	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	34,359,084	TRSF DR 0350069119;;
11-02-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,169,389	CV TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
11-02-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,799,512	MEGANUSAT;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
17-03-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,760,975	PT MEGANUSA EDY W;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
17-03-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,039,875	PT WAHANA EDY W;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
22-03-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,886,957	CV TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
22-03-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,583,475	GADING MAS UTAMA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
13-04-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,193,525	PTADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
13-04-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	270,180	PT WAHANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
13-04-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,405,210	PTABISIS;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
15-04-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,502,123	PT MEG AN USA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
26-04-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,691,590	GADING MAS UTAMA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
17-05-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,909,128	PT ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
17-05-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	955,890	PT WAHANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
21-05-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MEGANUSA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
24-05-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,279,082	MEGANUSA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
25-05-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,291,484	GADING MAS UTAMA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
14-06-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,481,560	ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
16-06-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,776,891	MEGANUSAT;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
23-06-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,514,903	GADING MAS UTAMA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;;

Halaman 69 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

09-07-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,195,766	ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
13-07-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,000,000	PTUDM;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
13-07-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	889,200	PT WAHANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
22-07-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MEGANUSA KE 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
23-07-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	694,020	MEGANUSA KE 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
12-08-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,637,528	PT ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
20-08-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,086,628	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
26-08-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,512,450	PT WAHANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
21-09-10	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	45,433,929	TRSF DR 0350069119;;;
29-09-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,915,803	ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
04-10-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,000,000	GADING MAS UTAMA K;E;0350069119IDR;EDY WIBOWO
05-10-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,479,019	GADING MAS UTAMA K;E 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO
20-10-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,163,395	CV TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
21-10-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,153,640	0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
21-10-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,792,343	0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
21-10-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,944,642	0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
02-11-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,387,130	GADING MAS UTAMA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
19-11-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,910,635	PT WAHANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
19-11-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,628,433	CV TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
22-11-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	11,962,214	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
22-11-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,546,659	ADITANA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
22-11-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,000,000	ADITANA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
23-11-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	500,000	0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
01-12-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,000,000	GADING MAS UTAMA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
02-12-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,514,512	0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
15-12-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,586,452	CV TRINITAS NOV;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
20-12-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	11,724,563	ADITANA NOV;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
20-12-10	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,097,723	MEGANUSA NOV;03500691.19 IDR;EDY WIBOWO;
2010 Total			387,627,517	
06-01-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	GADING MAS UTAMA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
07-01-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,973,970	GADING MAS UTAMA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
18-01-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,551,143	0350069119IDR;EDY WIBOWO;;
20-01-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,649,669	CV TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
24-01-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,921,738	PT MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
28-01-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,189,603	GADING MAS UTAMA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
22-02-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,426,118	PT ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
23-02-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,533,237	CV TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
28-02-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,769,553	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
04-03-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,483,793	GADING MAS UTAMA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
22-03-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,854,030	ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
23-03-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,473,359	CV TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
28-03-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,820,156	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
30-03-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,175,491	GADING MAS UTAMA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
21-04-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,011,000	PT M EG AN USA;0350069119IDR;ED Y WIBOWO;
26-04-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	13,043,367	PT ADITANA;0350069119 IDR;EDY WIBOWO;
28-04-11	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	17,115,458	TRSF DR 0350069119;CV TRINITAS ;;;
13-05-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,989,458	GADING MAS UTAMA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
18-05-11	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	17,021,520	TRSF DR 0350069119;;;
25-05-11	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	15,748,628	TRSF DR 0350069119;;;
09-06-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,000,000	AUDIT REPORT;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
13-06-11	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	41,473,264	TRSF DR 0350069119;;;
20-06-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,999,121	CV TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
21-06-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,316,259	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
22-06-11	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	17,459,955	TRSF DR 0350069119;ADITANA;;
01-07-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,630,377	GADING MAS UTAMA;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
18-07-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,285,707	CV TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
21-07-11	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	16,163,421	TRSF DR 0350069119;ADITANA;;
27-07-11	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	97,775,235	TRSF DR 0350069119;MEGANUSA;;
15-08-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,963,859	CV TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO;
19-08-11	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	15,581,111	TRSF DR 0350069119;ADITANA;;
19-08-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,514,392	MEGANUSA;0350069119IDR;JIRY WIBOWO;
19-09-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	PT TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO

Halaman 70 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

				RENCONG;
19-09-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,966,102	PT TRIMAXINDO 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
22-09-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	CV TRINITAS 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-09-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,000,000	PT ADITANA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-09-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,245,723	CV TRINITAS 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-09-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,479,090	PT ADITANA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
29-09-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,044,524	PT MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
17-10-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	PT TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
17-10-11	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	6,390,110	TRSF DR 0350069119;PT.TRIMAXINDO 2;;
17-10-11	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	23,002,446	TRSF DR 0350069119;CV TRINITAS;;
20-10-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,380,879	PT MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
27-10-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	13,412,302	PT ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
21-11-11	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	20,762,170	TRSF DR 0350069119;;;
21-11-11	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	19,737,087	TRSF DR 0350069119;;;
28-11-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,339,965	PT ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
28-11-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,074,970	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
30-11-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	GADING MAS UTAMA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
01-12-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,857,841	GADING MAS UTAMA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
12-12-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,500,000	SURAT PTTTRIMAXIND;0;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG
19-12-11	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	20,553,516	TRSF DR 0350069119;PTTRIMAXINDO;;
19-12-11	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	11,909,292	TRSF DR 0350069119;CV TRINITAS;;
21-12-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	PT ADITANA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
22-12-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,645,321	PT ADITANA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-12-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	GADING MAS UTAMA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-12-11	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,136,796	GADING MAS UTAMA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
	2011 Total		729,352,126	
02-01-12	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	181,160,000	TRSF DR 0350069119;NCS;;
02-01-12	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	181,160,000	TRSF DR 0350069119;;;
17-01-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,212,585	CV TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
19-01-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
24-01-12	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	19,611,050	TRSF DR 0350069119;PTTRIMAXINDO;;
24-01-12	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	11,144,241	TRSF DR 0350069119;PT ADITANA;;
30-01-12	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	49,808,230	TRSF DR 0350069119;MEGANUSA;;
20-02-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,130,897	TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
20-02-12	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	34,480,030	TRSF DR 0350069119;TRIMAXINDO;;
27-02-12	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	6,731,979	TRSF DR 0350069119;ADITANA;;
27-02-12	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	47,956,143	TRSF DR 0350069119;MEGANUSA;;
07-03-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,866,000	MEGANUSA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-03-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,403,143	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-03-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;

Halaman 71 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

26-03-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	884,874	TRIMAXINDO 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
28-03-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	PT DWI MANDIRI SA;1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG
29-03-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,893,635	PTDWI MANDIRI SA;2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG
16-04-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
18-04-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,622,572	TRIMAXINDO 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
25-04-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	ADITANA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
25-04-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,988,851	ADITANA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
30-04-12	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	30,713,481	TRSF DR 0350069119;MEGANUSA;;
21-05-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,733,962	TRIMAXINDO;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
22-05-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,864,587	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
18-06-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,043,979	TRIMAXINDO;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
21-06-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MEGANUSA 1;0350069119 IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
22-06-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MEGANUSA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
25-06-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,743,849	MEGANUSA 3;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
20-07-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,895,380	TRIMAXINDO;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
23-07-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MEGANUSA i;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
23-07-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MEGANUSA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
24-07-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,999,449	MEGANUSA 3;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
13-08-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,000,000	AUDIT REPOFIT;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
23-08-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,103,332	TRIMAXINDO;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
28-08-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	14,309,485	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
30-08-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,000,000	AUDIT REPORT 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
28-09-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	11,440,926	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
15-10-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,095,270	TRIMAXINDO;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
23-10-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,058,154	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-11-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,634,132	TRIMAXINDO;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-11-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,000,000	MEGANUSA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-11-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	11,774,224	MEGANUSA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-12-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,010,642	TRIMAXINDO;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-12-12	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,062,324	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
2012 Total			889,537,406	
21-01-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,141,171	TRIMAXINDO;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
25-01-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,570,309	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-02-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,461,175	TRIMAXINDO;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
27-02-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	11,439,216	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
04-03-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,000,000	ADITANA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
04-03-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,275,616	ADITANA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
01-04-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	11,190,582	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
01-04-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	ADITANA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
01-04-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,435,339	ADITANA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
01-04-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
01-04-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,000,000	TRIMAXINDO 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;

Halaman 72 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

02-04-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	13,866,932	TRIMAXINDO 3;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
18-04-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	11,846,709	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
22-04-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
22-04-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,951,914	0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;;
13-05-13	TRANSFER NON-CUST KE CUST VIA ATM LAIN (SWITCHING)	K	5,000,000	EDY WIBOWO RENCONG;/008 /KIOSK6MLKGD;;
27-05-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
28-05-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,396,711	TRIMAXINDO 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
03-06-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,464,850	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
03-06-13	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	41,453,645	TRSF DR 0350069119;DARI PT TRINITA;S;
07-06-13	TRANSFER NON-CUST KE CUST VIA ATM LAIN (SWITCHING)	K	5,000,000	EDY WIBOWO RENCONG;/008 /KIOSK6MLKGD;;
24-06-13	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	17,961,500	TRSF DR 0350069119;TRIMAXINDO;;
01-07-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,198,098	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
02-07-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	ADITANA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
03-07-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,900,945	ADITANA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
22-07-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,687,310	TRIMAXINDO;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
24-07-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	11,481,350	ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
31-07-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MEGANUSA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
01-08-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	13,081,954	MEGANUSA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
02-09-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	ADITANA1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
02-09-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,866,165	ADITANA2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
02-09-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,000,000	TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
04-09-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,519,676	TRIMAXINDO 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
09-09-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MEGANUSA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
09-09-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MGT 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
12-09-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MGT 3;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
12-09-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MGT 4;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
13-09-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MGT 5;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
16-09-13	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	26,062,474	TRSF DR 0350069119;MGT 5;;
18-09-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,000,000	TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
18-09-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,921,732	TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
20-09-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,601,662	TRIMAXINDO 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
30-09-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,412,361	ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
02-10-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,172,448	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
21-10-13	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	26,298,979	TRSF DR 0350069119;TRIMAXINDO;;
21-10-13	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	20,305,669	TRSF DR 0350069119;ADITANA;;
22-10-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	14,102,043	TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
22-10-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	33,858	ADD ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
28-10-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,470,688	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
18-11-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,429,719	TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
18-11-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
25-11-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,336,778	TRIMAXINDO 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
25-11-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	ADITANA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-11-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	14,818,296	ADITANA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
29-11-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,000,000	AUDIT REPORT;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
09-12-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
09-12-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MEGANUSA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
10-12-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MEGANUSA 3;0350069119IDR;EDY WIBOWO

Halaman 73 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

				RENCONG;
11-12-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	57,474	MEGANUSA 4;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
13-12-13	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	148,257	0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;;
23-12-13	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	119,407,077	TRSF DR 0350069119;;
23-12-13	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	16,304,559	TRSF DR 0350069119;;
23-12-13	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	21,644,838	TRSF DR 0350069119;;
23-12-13	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	20,301,592	TRSF DR 0350069119;;
	2013 Total		879,021,671	
27-01-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,363,202	TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
27-01-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,000,000	MGT1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
27-01-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MGT 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
28-01-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,613,430	MGT 3;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
28-01-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,000,000	ADITANA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
29-01-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,000,000	TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
29-01-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,088,380	ADITANA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
03-02-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	14,000,000	TRIMAXINDO 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
03-02-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	TRIMAXINDO 3;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
03-02-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,919,242	TRIMAXINDO 4;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
24-02-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,988,198	TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
24-02-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,000,000	TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
25-02-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	TRIMAXINDO 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-02-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	TRIMAXINDO 3;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
27-02-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,334,039	TRIMAXINDO 4;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
03-03-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,552,386	M E G A N U S A ;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
06-03-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,400,000	SPTHERY CAHYADI;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
24-03-14	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	44,806,430	TRSF DR 0350069119;;
28-03-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
01-04-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	TRIMAXINDO 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
01-04-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,021,860	TRIMAXINDO 3;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
04-04-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,501,325	0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;;
10-04-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	68,399	TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
25-04-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,741,795	TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
25-04-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,718,263	MAPLESONIC;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
28-04-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
28-04-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,541,708	TRIMAXINDO 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
02-05-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,394,422	ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
05-05-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;;
05-05-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MEGANUSA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
05-05-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,352,043	MEGANUSA 3;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
26-05-14	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	4,372,022	TRSF DR 0350069119;;
26-05-14	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	24,364,490	TRSF DR 0350069119;;
26-05-14	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	26,249,013	TRSF DR 0350069119;;
26-05-14	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	13,705,992	TRSF DR 0350069119;;
26-05-14	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	7,024,201	TRSF DR 0350069119;;
30-05-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
30-05-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,000,000	0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;;
02-06-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,319,412	MEGANUSA 3;0350069119IDR;EDY WIBOWO

Halaman 74 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

04-06-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,000,000	RENCONG; AUDIT REPORT;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
23-06-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	11,419,654	ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
23-06-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,906,650	TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
23-06-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,648,737	CV MAPLESONIC;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
27-06-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,000,000	AUDIT REPORT DWI M;ANDIRI;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG
30-06-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	TRIMAXINDO;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
30-06-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	936,909	TRIMAXINDO 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
02-07-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	14,269,095	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
21-07-14	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	19,150,717	TRSF DR 0350069119;;
21-07-14	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	15,132,388	TRSF DR 0350069119;;
24-07-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,334,268	CV EAGLE;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
24-07-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,975,608	MAPLESONIC;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
25-07-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	TRIMAXINDO 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
01-08-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	1,885,805	TRIMAXINDO 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
01-08-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,000,000	MEGANUSA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
01-08-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,816,001	MEGANUSA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
21-08-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,763,197	TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
21-08-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	10,000,000	ADITANA 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
22-08-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,143,237	ADITANA 2;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
29-08-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,453,207	MAPLESONIC;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
01-09-14	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	33,841,105	TRSF DR 0350069119;;
01-09-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	11,214,009	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
22-09-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,616,300	TRINITAS;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
22-09-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,090,555	ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
25-09-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	13,367,000	TRIMAXINDO;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
29-09-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,072,047	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
06-10-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,967,976	MAPLESONIC;0350069119 IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
03-11-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	13,954,531	MAPLESONIC;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
04-11-14	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	11,409,581	MEGANUSA MAPLE;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
2014 Total			723,808,829	
07-01-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,071,842	ADITANA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
08-01-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	11,934,194	0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;;
14-01-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	9,058,896	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
16-02-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,441,419	MAPLESONIC;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
18-02-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,175,315	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
04-03-15	PEMINDAHAN LANGSUNG DARI TAHAPAN	K	13,813,073	TRSF DR 0350069119;;
04-03-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	15,000,000	CV EAGLE 1;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
13-03-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,716,785	MAPLESONIC;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
18-03-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,251,418	0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;;
23-03-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	8,000,000	HERY CAHYADI;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
30-03-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	5,593,357	MAPLESONIC;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
01-04-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,809,025	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
13-05-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,216,260	MAPLESONIC;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
19-05-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	7,050,330	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;

Halaman 75 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

18-06-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	3,512,511	MEGANUSA;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
10-08-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	2,611,639	MAPLESONIC;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
10-08-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	4,440,862	MAPLESONIC;0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;
09-10-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	12,691,124	0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;;
02-11-15	TRANSFER VIA ATM DARI TAHAPAN	K	6,077,887	0350069119IDR;EDY WIBOWO RENCONG;;
2015 Total			137,465,937	
Grand Total			4,156,195,513	

- Bahwa nomor rekening BCA **035-006-9119** adalah milik saksi dan benar saksi yang mengirimkan uang ke rekening bank BCA Terdakwa sebagaimana daftar mutasi tersebut di atas;
- Bahwa uang yang saksi kirim ke Terdakwa tersebut sebagian besar merupakan pembayaran Faktur Pajak yang saksi beli dari Terdakwa, kecuali yang beritanya adalah "AUDIT REPORT", itu merupakan pembayaran jasa audit laporan keuangan, ada juga yang merupakan jasa perpajakan misalnya pembuatan SPT, laporan keuangan, dan konsultasi. Biasanya angka atau nilai mutasinya bulat-bulat;
- Bahwa nama-nama yang ada dalam daftar mutasi tersebut adalah nama-nama perusahaan yang menggunakan Faktur Pajak yang saksi beli dari Terdakwa.

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

13. Saksi Dharmawan Sutanto, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa saksi sejak 1991 bekerja sebagai Direktur di PT. VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY di Jakarta bergerak di bidang kontraktor Pameran. Kami pemborong untuk stan-stan pameran;
- Bahwa dulu PT. VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY bergabung atau satu group dengan PT. PENTAWIRA. Terdakwa adalah konsultan pajak PT. PENTAWIRA. Pada tahun 2012 PT. VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY pecah kongsi dengan PENTAWIRA. Namun kami masih meneruskan memakai jasa Terdakwa untuk mengurus perpajakan;
- Bahwa ketika disampaikan kepada saksi, berdasarkan Sistem informarsi Perpajakan, PT. VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY NPWP 01.581.806.5-035.000 selama masa pajak Januari 2011 sampai dengan Desember 2015 dalam pelaporan pajak SPT Masa PPN (normal) telah

Halaman 76 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

membenarkan adanya sebagian Pajak Masukan yang dikreditkan dengan rekapitulasi sebagai berikut:

NOFA	TGFA	MSPJK_SDR	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0100001100000018	'21-JAN-11	201101	'030471031039000	'PT. BULABAR EKA SAPTA	86,000,000	8,600,000
'0100001100000024	'28-JAN-11	201101	'026707547085000	'PT. TRIMITRA JAYATAMA	70,500,000	7,050,000
'0100001100002215	'28-MAR-11	201103	'010624062415000	'PT. ANUGRAHPRIMA PERDANA	40,320,000	4,032,000
'0100001100000051	'08-MAR-11	201103	'311641203002000	'PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	29,500,000	2,950,000
'0100001100000070	'22-MAR-11	201103	'026707547085000	'PT. TRIMITRA JAYATAMA	30,500,000	3,050,000
'0100001100000087	'18-APR-11	201104	'015818065032000	'PT. MADILAR LOK KENCANA	49,000,000	4,900,000
'0100001100000078	'11-APR-11	201104	'028350528001000	'PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	55,000,000	5,500,000
'0100001100000015	'20-MAY-11	201105	'031002884034000	'PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	80,000,000	8,000,000
'0100001100000099	'05-MAY-11	201105	'028350528001000	'PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	84,500,000	8,450,000
'0100001100000107	'19-MAY-11	201105	'028366110024000	'PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	80,500,000	8,050,000
'0100001100000101	'13-MAY-11	201105	'030646277015000	'PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	80,000,000	8,000,000
'0100001100000028	'10-JUN-11	201106	'031002884034000	'PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	45,000,000	4,500,000
'0100001100000089	'23-SEP-11	201109	'031002884034000	'PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	20,000,000	2,000,000
'0100001100000099	'04-NOV-11	201111	'029329315012000	'PT. ARGOTAMA PANDU UTAMA	40,900,000	4,090,000
'0100001100000096	'01-NOV-11	201111	'029329315012000	'PT. ARGOTAMA PANDU UTAMA	48,500,000	4,850,000
'0100001100000097	'02-NOV-11	201111	'029329315012000	'PT. ARGOTAMA PANDU UTAMA	40,600,000	4,060,000
Total tahun 2011					880,820,000	88,082,000
'0100001200000019	'19-JAN-12	201201	'015818065032000	'PT. MADILAR LOK KENCANA	13,500,000	1,350,000
'0100001200000004	'25-JAN-12	201201	'314071697036000	'PT. MENARA HELTRAS GEMILANG	11,500,000	1,150,000
'0100001200000006	'13-JAN-12	201203	'016154221036000	'PT. WANINDO PRIMA	18,250,000	1,825,000
'0100001200000037	'15-FEB-12	201202	'031004856034000	'PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	17,000,000	1,700,000
'0100001200000010	'01-FEB-12	201202	'313737132036000	'PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA	13,000,000	1,300,000
'0100001200001999	'27-MAR-12	201203	'010624062415000	'PT. ANUGRAHPRIMA PERDANA	36,720,000	3,672,000
'0100001200000079	'05-APR-12	201204	'031002884034000	'PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	41,400,000	4,140,000
'0100001200000085	'13-APR-12	201204	'311641203002000	'PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	44,500,000	4,450,000
'0100001200000092	'27-APR-12	201204	'031004856034000	'PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	40,000,000	4,000,000
'0100001200000091	'20-APR-12	201204	'031004856034000	'PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	49,100,000	4,910,000
'01000012000003028	'11-MAY-12	201205	'010624062415000	'PT. ANUGRAHPRIMA PERDANA	15,000,000	1,500,000
'01000012000002315	'15-MAY-12	201205	'013101126073000	'PT. DITOSA	4,050,000	405,000
'0100001200132365	'04-MAY-12	201205	'013107743062000	'PT. BIROTIKA SEMESTA	32,150,000	3,215,000
'0100001200132385	'04-MAY-12	201205	'013107743062000	'PT. BIROTIKA SEMESTA	21,500,000	2,150,000
'0100001200006018	'07-MAY-12	201205	'013139761073000	'PT. TRIJATA NUSA	15,150,000	1,515,000
'0100001200002267	'07-MAY-12	201205	'013101126073000	'PT. DITOSA	19,970,000	1,997,000
'0100001200002286	'09-MAY-12	201205	'013101126073000	'PT. DITOSA	27,500,000	2,750,000
'0100001200003015	'10-MAY-12	201205	'010624062415000	'PT. ANUGRAHPRIMA PERDANA	38,450,000	3,845,000
'0100001200005987	'21-MAY-12	201205	'013139761073000	'PT. TRIJATA NUSA	42,300,000	4,230,000
'0100001200002915	'01-MAY-12	201205	'010624062415000	'PT. ANUGRAHPRIMA PERDANA	44,500,000	4,450,000
'0100001200002938	'01-MAY-12	201205	'010624062415000	'PT. ANUGRAHPRIMA PERDANA	29,850,000	2,985,000
'0100001200005935	'03-MAY-12	201205	'013139761073000	'PT. TRIJATA NUSA	22,500,000	2,250,000
'0100001200000220	'24-MAY-12	201207	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	10,929,710	1,092,971
'0100001200000229	'25-MAY-12	201207	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	1,923,116	192,311
'0100001200000240	'26-MAY-12	201207	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	1,603,322	160,332
'0100001200000250	'28-MAY-12	201207	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	349,950	34,995
'0100001200000256	'28-MAY-12	201207	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	88,200	8,820

Halaman 77 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

'0100001200000262	'28-MAY-12	201207	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	1,122,120	112,212
'0100001200000202	'23-MAY-12	201207	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	22,843,203	2,284,320
'0100001200000242	'27-MAY-12	201207	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	4,311,663	431,166
'0100001200000258	'28-MAY-12	201207	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	625,545	62,554
'0100001200000216	'24-MAY-12	201207	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	217,600	21,760
'0100001200000200	'23-MAY-12	201207	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	1,287,732	128,773
'0100001200000011	'05-JUN-12	201206	'311668438016000	'PT. SOLUTION ANUGRAH SYNERGY	23,650,000	2,365,000
'0100001200003358	'08-JUN-12	201206	'010624062415000	'PT. ANUGRAHPRIMA PERDANA	77,500,000	7,750,000
'01000012000029785	'05-JUL-12	201207	'013197348038000	'PT. SURYA PALACEJAYA	68,000,000	6,800,000
'0100001200004255	'04-JUL-12	201207	'010624062415000	'PT. ANUGRAHPRIMA PERDANA	152,000,000	15,200,000
'0100001200005383	'13-AUG-12	201208	'010624062415000	'PT. ANUGRAHPRIMA PERDANA	7,020,000	702,000
'0100001200000720	'30-AUG-12	201208	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	120,000	12,000
'0100001200000652	'11-AUG-12	201208	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	241,536	24,153
'0100001200000661	'13-AUG-12	201208	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	150,960	15,096
'0100001200000668	'14-AUG-12	201208	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	761,838	76,183
'0100001200000663	'28-AUG-12	201208	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	55,000	5,500
'0100001200000703	'28-AUG-12	201208	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	55,000	5,500
'0100001200007822	'01-NOV-12	201211	'010624062415000	'PT. ANUGRAHPRIMA PERDANA	42,000,000	4,200,000
				Total tahun 2012	1,014,746,495	101,474,646
'0100001300000725	'30-MAR-13	201304	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	1,496,932	149,693
'0100001300000923	'19-APR-13	201304	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	231,687	23,169
'0100001300000932	'20-APR-13	201304	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	114,600	11,460
'0100001300000739	'01-APR-13	201304	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	1,183,300	118,330
'0109001327678528	'02-APR-13	201304	'010624062415000	'PT. ANUGRAHPRIMA PERDANA	17,820,000	1,782,000
'0100001300000754	'03-APR-13	201304	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	2,307,965	230,797
'0100001300000751	'03-APR-13	201304	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	266,000	26,600
'0100001300000759	'04-APR-13	201304	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	165,240	16,524
'0100001300000776	'05-APR-13	201304	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	135,000	13,500
'0109001327678504	'01-APR-13	201304	'010624062415000	'PT. ANUGRAHPRIMA PERDANA	18,630,000	1,863,000
'0109001399741508	'02-MAY-13	201305	'315504332429000	'CV. PRAKARSA UTAMA	65,500,000	6,550,000
'0109001399741516	'06-MAY-13	201305	'315504332429000	'CV. PRAKARSA UTAMA	55,950,000	5,595,000
'0109001399741525	'10-MAY-13	201305	'315504332429000	'CV. PRAKARSA UTAMA	60,350,000	6,035,000
'0109001399741522	'08-MAY-13	201305	'315504332429000	'CV. PRAKARSA UTAMA	64,575,000	6,457,500
'0109001399741528	'13-MAY-13	201305	'315504332429000	'CV. PRAKARSA UTAMA	71,540,000	7,154,000
'0109001399741509	'02-MAY-13	201305	'315504332429000	'CV. PRAKARSA UTAMA	79,500,000	7,950,000
'0109001399741529	'14-MAY-13	201305	'315504332429000	'CV. PRAKARSA UTAMA	75,000,000	7,500,000
'0109001399741533	'20-MAY-13	201305	'315504332429000	'CV. PRAKARSA UTAMA	72,450,000	7,245,000
'0109001399741519	'07-MAY-13	201305	'315504332429000	'CV. PRAKARSA UTAMA	81,250,000	8,125,000
'0109001399741526	'10-MAY-13	201305	'315504332429000	'CV. PRAKARSA UTAMA	79,540,000	7,954,000
'0109001399741531	'15-MAY-13	201305	'315504332429000	'CV. PRAKARSA UTAMA	65,650,000	6,565,000
'0109011302236081	'28-JUN-13	201306	'315504332429000	'CV. PRAKARSA UTAMA	26,350,000	2,635,000
'0109001399741594	'28-JUN-13	201306	'315504332429000	'CV. PRAKARSA UTAMA	28,345,000	2,834,500
'0109001399741590	'26-JUN-13	201306	'315504332429000	'CV. PRAKARSA UTAMA	32,500,000	3,250,000
'0109001399741592	'27-JUN-13	201306	'315504332429000	'CV. PRAKARSA UTAMA	95,650,000	9,565,000

Halaman 78 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

				Total tahun 2013	996,500,724	99,650,073
'0100001495703669	'10-FEB-14	201402	'316547124003000	'PT. ASRA PUTRA MANDIRI	85,800,000	8,580,000
'0100001495703652	'03-FEB-14	201402	'316547124003000	'PT. ASRA PUTRA MANDIRI	98,750,000	9,875,000
'0100001497589194	'21-APR-14	201404	'030400345041000	'PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA	120,000,000	12,000,000
'0100001497589200	'30-MAY-14	201405	'030400345041000	'PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA	406,100,000	40,610,000
'0100001496317056	'26-MAY-14	201405	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	2,706,835	270,684
'0100001496317052	'26-MAY-14	201405	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	13,894,951	1,389,495
'0100001496317058	'26-MAY-14	201405	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	213,088	21,309
'0100001497589198	'30-MAY-14	201405	'030400345041000	'PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA	310,000,000	31,000,000
'0100001497589204	'13-JUN-14	201406	'030400345041000	'PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA	193,750,000	19,375,000
'0100001497589203	'11-JUN-14	201406	'030400345041000	'PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA	186,000,000	18,600,000
				Total tahun 2015	1,417,214,874	141,721,488
'0100001542439845	'24-APR-15	201505	'010624062415000	'PT. ANUGRAHPRIMA PERDANA	28,710,000	2,871,000
'0100001597317592	'05-MAY-15	201505	'030400345041000	'PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA	105,000,000	10,500,000
'0100001597317593	'11-MAY-15	201505	'030400345041000	'PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA	120,000,000	12,000,000
'0100001597317598	'08-JUN-15	201506	'030400345041000	'PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA	132,000,000	13,200,000
'0100001597317597	'05-JUN-15	201506	'030400345041000	'PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA	108,000,000	10,800,000
'0100031562023466	'17-SEP-15	'	'031015928035000	'EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	-	-
'0100031562023475	'23-SEP-15	'	'031015928035000	'EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	-	-
'0100031592476532	'13-NOV-15	201511	'013667639026000	'PT. CITY NEONINDO INDAH MURNI	5,850,000	585,000
'0100041522177180	'07-NOV-15	201511	'031015928035000	'PT. EKSELENSI KREASI KOMUNIKA	8,363,405	836,340
'0100031599232482	'09-NOV-15	201511	'016597445033000	'PT. KRISTAMEDIA PRATAMA	28,838,025	2,883,802
				Total tahun 2015	536,761,430	53,676,142

- Bahwa Faktur Pajak yang terdapat fisik Faktur Pajak nya hanya yang riil pembeliannya ada dan fisik fakturnya kami pegang. Sedangkan yang kami tidak pegang yang merupakan Faktur Pajak Fiktif atau tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya adalah Faktur Pajak yang kami tidak tahu asalnya;

a. Faktur yang tidak ada fisiknya dan tidak tahu asalnya adalah sbb:

1	PT. BULABAR EKA SAPTA	03.047.103.1-039.000	010.000-11.00000018	21/01/2011	86,000,000	8,600,000
2	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7-085.000	010.000-11.00000024	28/01/2011	70,500,000	7,050,000
JUMLAH					156,500,000	15,650,000
1	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	010.000-11.00000051	08/03/2011	29,500,000	2,950,000
2	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7-085.000	010.000-11.00000070	22/03/2011	30,500,000	3,050,000
JUMLAH					60,000,000	6,000,000
1	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.00000078	11/04/2011	55,000,000	5,500,000
JUMLAH					55,000,000	5,500,000
1	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	03.100.288.4-034.000	010.000-11.00000015	20/05/2011	80,000,000	8,000,000
2	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000	010.000-11.00000099	05/05/2011	84,500,000	8,450,000
3	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000	010.000-11.00000101	13/05/2011	80,000,000	8,000,000
4	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000	010.000-11.00000107	19/05/2011	80,500,000	8,050,000
JUMLAH					325,000,000	32,500,000

Halaman 79 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

1	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	03.100.288.4-034.000	010.000-11.00000089	23/09/2011	20,000,000	2,000,000
JUMLAH					20,000,000	2,000,000
1	PT. ARGOTAMA PANDU UTAMA	02.932.931.5-012.000	010.000-11.00000096	01/11/2011	48,500,000	4,850,000
2	PT. ARGOTAMA PANDU UTAMA	02.932.931.5-012.000	010.000-11.00000097	02/11/2011	40,600,000	4,060,000
3	PT. ARGOTAMA PANDU UTAMA	02.932.931.5-012.000	010.000-11.00000099	04/11/2011	40,900,000	4,090,000
JUMLAH					130,000,000	13,000,000
1	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	03.100.288.4-034.000	010.000-12.00000079	05/04/2012	41,400,000	4,140,000
2	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000	010.000-12.00000085	13/04/2012	44,500,000	4,450,000
3	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	03.100.485.6-034.000	010.000-12.00000091	20/04/2012	49,100,000	4,910,000
4	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	03.100.485.6-034.000	010.000-12.00000092	27/04/2012	40,000,000	4,000,000
JUMLAH					175,000,000	17,500,000

Atas faktur-faktur tersebut sudah kami setorkan kembali ke kas negara;

- Bahwa fee yang diberikan kepada Terdakwa dalam mengurus kewajiban perpajakan perusahaan adalah sekitar +/- 1 jutaan ditambah pembayaran kurang bayar pajaknya;
- Bahwa diperlihatkan data mutasi transaksi BCA an Terdakwa dengan nomor rekening 428-104-6858:

Tanggal	Mutasi	D/K	Nominal	Ket all	NAMA
30/12/2011	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	593,000	Byr pjk v Yoh;Nopll Visi;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
25/11/2011	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	593,000	SETOR PJK VISI OKT;+ FEE PA YOH;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
04/11/2011	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	1,453,000	BY KNSLT PJK SEP11;VISI V BP. YOH;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
28/10/2011	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	1,186,000	BLN JUL + AGS11;FEE YOH PJK D VISI;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
19/08/2011	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	1,805,500	BYR PJK AGS11 VISI;VIA YOH;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
18/07/2011	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	1,203,240	RTIN PJKVISI;JUN;VIA YOH;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
23/06/2011	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	4,903,009	PJK MEI11 VISI;VIA PAYOH;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
27/05/2011	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	2,077,400	PJK SPT11VISITAMA;VIA KONSULTYOH;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
26/05/2011	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	2,354,818	PEMBYR PJK VISI;MEI11VYOH;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
29/04/2011	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	1,724,637	PJK VISI MRT11;VIA YOH;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
28/03/2011	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	1,663,000	BYR PJK PPH25, PPN;VISI FEBUVYOH;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
04/12/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	865,300	pajak;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
05/10/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	1,824,868	ppn n pph Agt;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
11/09/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	34,628,000	denda pajak 2;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
07/09/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	13,981,500	pajak jull +fee;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
24/07/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,930,750	Pajak Juni 12;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO

Halaman 80 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

20/07/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	28,963,000	Denda pajak;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
28/06/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	18,288,303	Pajak Mei 12;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
16/05/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	865,300	1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;;	DHARMAWAN SUTANTO
14/05/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	6,985,000	PPN April 12;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
30/04/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	2,767,600	SPT Tahunan;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
01/03/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	1,047,545	Pjk Jan12 Visltama;via Yoh;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
10/02/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	593,000	Fee n Pjk Jan12;via Bpk Yoh;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
07/02/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	2,346,000	Stor ppn Nopll;Visi via Yoh;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
07/02/2012	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	593,000	Fee n Pjk Des 11;Visi v pa Yoh;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
16/12/2013	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	750,000	Fee pajak nov 13;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
13/12/2013	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	330,000	pajak sept 13;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
18/11/2013	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	750,000	PAJAK;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
29/10/2013	TRANSFER VIA ATM DARI GIRO	K	1,059,500	PAJAK;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
20/09/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	965,500	PPH PPN lull;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
22/08/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	887,800	pph Juli 13;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
22/08/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	12,895,647	ppn juni 13;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
08/07/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	887,800	PPH 25 Jun 13;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
18/06/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	887,800	pph 25 Mei;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
07/05/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	4,590,000	pajak;6980077762IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
07/03/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	2,430,600	pajak feb 13;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
29/01/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	865,300	pajak des 12;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
16/01/2013	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	2,870,455	Pajak Nop 12;1941034484IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
19/12/2014	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	906,500	Pajak nov 14;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
26/11/2014	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	2,600,001	ppn okt 14;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
10/11/2014	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	1,813,000	fee pajak septokt;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
19/09/2014	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	1,848,000	ppn agt 14;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
15/09/2014	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	5,719,875	ppn pph juli;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
18/08/2014	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	42,246,181	pajakjuni + pph21;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
19/05/2014	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	16,395,055	pajak;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
17/04/2014	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	21,855,900	Pajak Ps 4 Peb 14;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
17/04/2014	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	2,391,500	ppn,pph ps 4 mar;fee mar, pph 21;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
01/04/2014	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	906,500	Pajak Feb 14;6980180288 IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
24/01/2014	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	4,971,721	Denda pajak 2009;6980180288 IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
24/01/2014	TRANSFER VIA IB DARI TAHAPAN	K	750,000	Fee pajak des 13;1941034484 IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
24/11/2015	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	79,150,000	Perbaikan PPN;2011-2012;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO

Halaman 81 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



13/11/2015	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	4,620,000	ppn okt 15;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
06/11/2015	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	1,069,938	fee pajak okt 15;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
23/10/2015	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	13,000,000	pembetulan ppn2010;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
16/10/2015	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	24,155,700	Fee, ppn ppn;agt-sep 15;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
18/09/2015	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	2,909,090	fee + ppn Agt;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
10/08/2015	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	28,651,723	fee pjg ppn juni15;sept4;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO	DHARMAWAN SUTANTO
30/07/2015	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	35,774,933	ppn Mei 15;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
17/06/2015	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	1,069,936	fee pajak;6980180288 IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
12/05/2015	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	1,069,938	fee pajak Mei 2015;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
10/04/2015	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	1,069,938	fee pajak Mar 15;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
06/03/2015	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	1,069,938	Fee pajak Feb 15;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
23/02/2015	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	1,069,938	fee pajak Jan;6980180288IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO
21/01/2015	TRANSFER VIA IB DARI GIRO	K	1,240,500	pajak;6980180288 IDR;DHARMAWAN SUTANTO;	DHARMAWAN SUTANTO

- Bahwa pengiriman uang ke rekening BCA atas nama Terdakwa tersebut adalah untuk pembayaran pajak PPh dan PPN serta fee konsultan dan perizinan-perizinan lainnya yang diurus oleh Terdakwa;
Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

14. Saksi Kodarusman, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai *Account Representative* KPP Pratama Jakarta Cempaka Putih, sejak bulan Oktober 2019 sesuai Surat Keputusan nomor PENG-312?PJ.01/2019 tanggal 07 Oktober 2019;
- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Cempaka Putih, PT. MADILAR LOK KENCANA telah terdaftar sejak tanggal 25 Mei 2009 dengan NPWP 02.836.569.0-024.000 dan telah sebagai PKP sesuai surat Pengukuhan PKP nomor PEM-06550/WPJ.06/KP.0603/2009 tanggal 01 Juni 2009;
- Bahwa saksi sebagai A/R PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 sejak Juli 2020;
- Bahwa berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Cempaka Putih kegiatan usaha atau jenis usaha PT.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 adalah Perdagangan Besar Lainnya (KLU51900) dan beralamat di Jalan Mardani Raya No. 12 RT. 002/RW. 005 Kelurahan Cempaka Putih Barat, Kecamatan Cempaka Putih, Kota Jakarta Pusat;

- Bahwa sejak berada dalam pengawasan saksi dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Jakarta Cempaka Putih, PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 terakhir melaporkan kewajiban perpajakan berupa SPT Masa PPh Pasal 21 masa pajak Oktober 2012 yang dilaporkan pada tanggal 14 November 2012 dan telah dilakukan pencabutan Pengusaha Kena Pajak pada tanggal 31 Agustus 2012;
- Bahwa terhadap PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 belum diterbitkan himbauan, klarifikasi dan/atau tegoran terkait pelaporan dan penertiban Faktur Pajak;
- Bahwa berdasarkan data SPT Masa PPN dan Aplikasi Konfirmasi PKPM, Faktur Pajak Keluaran yang diterbitkan PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 dalam SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Januari 2010 sampai dengan Desember 2012 dengan nama PKP-PKP Pembeli sebagai berikut:

1. PT SARANA DINAMIKA PRATAMA

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0000900000078	'09-DEC-09	'021095096027000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	2.273.362	2.273.361
NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0001000000013	'18-JAN-10	'021095096027000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	540.000	'
'0001000000016	'20-JAN-10	'021095096027000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	1.355.000	'
'0001000000020	'25-JAN-10	'021095096027000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	1.008.508	'
'0001000000040	'08-FEB-10	'021095096027000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	1.516.223	1.516.222
'0001000000044	'15-FEB-10	'021095096027000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	2.056.923	2.056.923
'0001000000076	'17-MAR-10	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	1.033.650	1.033.650
'0001000000122	'10-MAY-10	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	774.000	2.774.293
'0001000000129	'17-MAY-10	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	1.381.000	6.381.000
'0001000000149	'15-JUN-10	'021095096027000	'PT PRIMA KARYA PARAMITA	361.000	3.610.000
'0001000000163	'28-JUN-10	'021095096027000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	2.800.075	2.800.075
'0001000000170	'01-JUL-10	'021095096027000	'PT MEGA NUSA TRANSMISSION	2.845.238	
'0001000000178	'07-JUL-10	'021095096027000	'PT MEGA NUSA TRANSMISSION	171.828	
'0001000000181	'12-JUL-10	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	572.610	572.609
'0001000000183	'12-JUL-10	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	1.042.130	1.042.130
'0001000000189	'20-JUL-10	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	679.150	16.679.150
'0001000000210	'16-AUG-10	'021095096027000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	1.188.675	1.188.675
'0001000000246	'28-SEP-10	'021095096027000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	18.500	7.018.500
'0001000000038	'06-FEB-10	'021095096427000	'PT.BINTANG MUARA GROUP	3.100.000	'
'0001000000243	'27-SEP-10	'021095096427000	'PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA	1.550.000	1.550.000

Halaman 83 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0100001100000036	'21-FEB-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	1.704.542	1.704.541
'0100001100000039	'22-FEB-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	125.000	125.000
'0100001100000044	'28-FEB-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	1.449.591	1.449.591
'0100001100000047	'01-MAR-11	'021095096027000	'SARANA DINAMIKA PRATAMA		1.676.500
'0100001100000048	'02-MAR-11	'021095096027000	'SARANA DINAMIKA PRATAMA		2.029.000
'0100001100000049	'03-MAR-11	'021095096027000	'SARANA DINAMIKA PRATAMA		4.958.000
'0100001100000052	'07-MAR-11	'021095096027000	'SARANA DINAMIKA PRATAMA		1.783.822
'0100001100000066	'28-MAR-11	'021095096027000	'SARANA DINAMIKA PRATAMA		3.256.994
'0100001100000067	'28-MAR-11	'021095096027000	'SARANA DINAMIKA PRATAMA		1.001.118
'0100001100000073	'01-APR-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	388.000	228.000
'0100001100000081	'11-APR-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	4.090.000	4.090.000
'0100001100000084	'18-APR-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	831.336	831.336
'0100001100000090	'19-APR-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA P	3.771.321	3.771.321
'0100001100000165	'01-AUG-11	'021095096027000	'PT SARANA PRATAMA	4.693.656	4.693.656
'0100001100000167	'03-AUG-11	'021095096027000	'PT SARANA PRATAMA	2.575.500	2.575.500
'0100001100000179	'08-AUG-11	'021095096027000	'PT SARANA PRATAMA	4.512.956	4.512.956
'0100001100000199	'14-SEP-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	5.054.000	5.054.000
'0100001100000211	'10-OCT-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAM	1.404.051	1.404.051
'0100001100000224	'22-OCT-11	'021095096027000	'PT SARANA DINAMIKA PRATAM	4.028.000	4.028.000

2. PT VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'00009000000080	'21-DEC-09	'015818065032000	'PT. VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY	2.750.000	275.000
NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'00010000000064	'04-MAR-10	'015818063032000	'PT VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY	2.100.000	210.000
'00010000000186	'16-JUL-10	'015818065032000	'PT VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY	414.000	41.400

3. PT MEGANUSA TRANSMISSION

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'00010000000002	'04-JAN-10	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	2.865.000	2.865.000
'00010000000009	'11-JAN-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	460.000	460.000
'00010000000017	'22-JAN-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	5.964.600	5.964.600
'00010000000031	'01-FEB-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	5.819.220	5.819.220
'00010000000034	'04-FEB-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	644.700	644.700
'00010000000037	'05-FEB-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	1.074.000	1.074.000
'00010000000043	'12-FEB-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	4.056.400	4.056.400
'00010000000047	'17-FEB-10	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	1.228.640	1.228.640
'00010000000108	'21-APR-10	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	4.920.425	4.920.425
'00010000000109	'22-APR-10	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	4.350.500	13.578.180

Halaman 84 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

'0001000000113	'04-MAY-10	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	2.300.000	2.300.000
'0001000000170	'01-JUL-10	'025068487043000	'MEGANUSA TRANSMISSION		2.845.238
'0001000000178	'07-JUL-10	'025068487043000	'MEGANUSA TRANSMISSION		171.828
'0001000000224	'01-SEP-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	2.340.000	2.340.000
'0001000000226	'02-SEP-10	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	633.800	633.800
'0001000000256	'05-OCT-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	552.900	4.552.900
'0001000000260	'07-OCT-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	187.200	3.187.200
'0001000000262	'07-OCT-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	86.800	6.986.800
'0001000000263	'07-OCT-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TRANSMISSION	714.150	714.150
'0001000000323	'16-DEC-10	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	3.042.500	3.042.500
'0001000000325	'17-DEC-10	'025068487043000	'PT. MEGANUSA TARNMISSION	450.000	450.000

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'010000110000000	'10-JAN-11	'025068487043000	'PT MEGANUSA T	1.525.000	
'0100001100000013	'11-JAN-11	'025068487043000	'MEGANUSA TRANSMISSION		1.525.000
'0100001100000015	'12-JAN-11	'025068487043000	'MEGANUSA TRANSMISSION		1.270.000
'0100001100000032	'14-FEB-11	'025068487043000	'PT MEGANUSA T	46.000	4.600.000
'0100001100000035	'16-FEB-11	'025068487043000	'PT MEGANUSA T	550.400	4.550.000
'0100001100000184	'11-AUG-11	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	76.500	7.687.500
'0100001100000185	'12-AUG-11	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	1.927.500	1.927.500

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0100001200000007	'09-JAN-12	'025068487043000	'PT MEGA NUSA TRANSMISSION	3.225.000	3.225.000
'0100001200000009	'10-JAN-12	'025068487043000	'PT MEGA NUSA TRANSMISSION	344.000	16.344.444
'0100001200000011	'10-JAN-12	'025068487043000	'PT MEGA NUSA TRANSMISSION	94.000	18.440.797
'0100001200000013	'13-JAN-12	'025068487043000	'PT MEGA NUSA TRANSMISSION	43.600	22.036.000
'0100001200000014	'13-JAN-12	'025068487043000	'PT MEGA NUSA TRANSMISSION	2.520.000	2.520.000
'0100001200000026	'06-FEB-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	5.200.000	15.200.000
'0100001200000041	'12-MAR-12	'025068487043000	'MEGANUSA TRANSMISSION		18.000.000
'0100001200000042	'12-MAR-12	'025068487043000	'MEGANUSA TRANSMISSION		18.000.000
'0100001200000045	'12-MAR-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	75.100	14.750.000
'0100001200000046	'13-MAR-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	125.000	15.250.000
'0100001200000078	'01-MAY-12	'025068487043000	'PT MEGA NUSA TRANSMISSION	2.056.500	2.056.500
'0100001200000081	'03-MAY-12	'025068487043000	'PT MEGA NUSA TRANSMISSION	4.494.000	4.494.000
'0100001200000085	'07-MAY-12	'025068487043000	'PT MEGA NUSA TRANSMISSION	1.830.500	1.830.500
'0100001200000099	'04-JUN-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	164.500	16.450.000
'0100001200000100	'04-JUN-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	45.000	16.450.000
'0100001200000104	'06-JUN-12	'025068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	1.382.500	1.382.500
'0100001200000133	'12-JUL-12	'025068487043000	'PT MEGA NUSA TRANSMISSION	5.575.000	5.575.000
'0100001200000134	'12-JUL-12	'025068487043000	'PT MEGA NUSA TRANSMISSION	122.500	122.500
'0100001200000156	'05-SEP-12	'025068487043000	'MEGANUSA TRANSMISSION		5.174.000
'0100001200000157	'05-SEP-12	'025068487043000	'MEGANUSA TRANSMISSION		3.052.000
'0100001200000041	'12-MAR-12	'015068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	180.500	
'0100001200000042	'12-MAR-12	'015068487043000	'PT MEGANUSA TRANSMISSION	90.0	

4. PT TRIMAXINDO ADIMITRA

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0100001100000212	'18-OCT-11	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	724.070	7.240.700
'0100001100000214	'18-OCT-11	'017213190026000	'PT TRIMAXINDO ADIMITRA	6.781.400	6.781.400
'0100001100000231	'15-NOV-11	'017213190026000	'TRIMAXINDO ADIMITRA		3.960.000

Halaman 85 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

'0100001100000232	'16-NOV-11	'017213190026000	'TRIMAXINDO ADIMITRA		3.040.000
'0100001100000234	'17-NOV-11	'017213190026000	'TRIMAXINDO ADIMITRA		3.350.000
'0100001100000235	'17-NOV-11	'017213190026000	'TRIMAXINDO ADIMITRA		3.160.000
'0100001100000236	'17-NOV-11	'017213190026000	'TRIMAXINDO ADIMITRA		4.437.000
'0100001100000238	'18-NOV-11	'017213190026000	'TRIMAXINDO ADIMITRA		3.951.000
'0100001100000239	'18-NOV-11	'017213190026000	'TRIMAXINDO ADIMITRA		5.120.000

5. PT ADITANA INTI PERDANA

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0001000000060	'01-MAR-10	'019759026615000	'PT ADITANA INTI PERDANA	1.900.000	6.998.200
'0001000000140	'01-JUN-10	'019759026615000	'PT ADINATA INTI PERDANA	465.500	
'0001000000200	'04-AUG-10	'019759026615000	'PT. ADITANA INTI PERDANA	81.500	
'0001000000266	'11-OCT-10	'019759026615000	'PT. ADITANA INTI PERDANA	14.865	
'010000100000060	'01-MAR-10	'019759026615000	'ADITANA INTI PERDANA		6.998.200
'010000100000140	'01-JUN-10	'019759026615000	'ADITANA INTI PERDANA		4.656.500
'010000100000200	'04-AUG-10	'019759026615000	'ADITANA INTI PERDANA		7.373.050
'010000100000266	'11-OCT-10	'019759026615000	'ADITANA INTI PERDANA		6.814.000

Masa : 201101 - 201112

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0100001100000062	'14-MAR-11	'019759026615000	'PT ADITANA INTI PERDANA	83.112	5.986.000
'0100001100000086	'18-APR-11	'019759026615000	'PT ADITANA INTI PERDANA	629.109	10.629.900
'0100001100000112	'23-MAY-11	'019759026615000	'ADITANA INTI PERDANA		6.862.500
'0100001100000121	'06-JUN-11	'019759026615000	'ADITANA INTI PERDANA		7.104.200
'0100001100000132	'13-JUN-11	'019759026615000	'ADITANA INTI PERDANA		7.674.900
'0100001100000164	'01-AUG-11	'019759026615000	'ADITANA INTI PERDANA		5.368.580
'0100001100000183	'11-AUG-11	'019759026615000	'PT ADITANA INTI PERDANA	5.694.620	5.694.620
'0100001100000204	'03-OCT-11	'019759026615000	'PT ADITANA INTI PERDANA	6.578.900	6.578.900
'0100001100000210	'10-OCT-11	'019759026615000	'PT ADITANA INTI PERDANA	6.718.700	

6. CV TRINITAS SEJAHTERA

NOFA	TGFA	NPWP_LWN	NAMA_LWN	DPP_SDR	PPN_SDR
'0100001100000000	'06-JAN-11	'019244441411000	'CV TRINITAS SEJAHTERA	98.713	
'0100001100000009	'06-JAN-11	'019244441411000	'TRINITAS SEJAHTERATAMA		9.871.325
'0100001100000037	'21-FEB-11	'019244441411000	'CV TRINITAS SEJAHTERA	160.135	13.160.000
'0100001100000197	'12-SEP-11	'019244441411000	'CV TRINITAS SEJAHTERA	2.601.176	
'0100001100000200	'15-SEP-11	'019244441411000	'CV TRINITAS SEJAHTERA	3.257.000	

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

15. Saksi Muhammad Fajar Zainul, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai Account Representative KPP Pratama Jakarta Kalideres sejak tahun 2020

Halaman 86 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

sesuai Surat Keputusan nomor KEP-553/WPJ.05/2020 tanggal 16 November 2020;

- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Kalideres, PT. BAYU CITRA LESTARI telah terdaftar sejak tanggal 20 Juni 2007 dengan NPWP 02.670.754.7-085.000, telah dikukuhkan sebagai PKP sesuai surat Pengukuhan PKP nomor PEM-00763/WPJ.05/KP.1303/2007 dan sudah dilakukan pencabutan Pengusaha Kena Pajak sesuai dengan Surat Nomor: LHP-301/WPJ.05/KP.0908/2012 tanggal 28 Desember 2012;
- Bahwa saksi sebagai A/R PT. TRIMITRA JAYATAMANPWP 02.670.754.7-085.000 sejak Desember 2020;
- Bahwa berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Kalideres, kegiatan usaha atau jenis usaha PT. BAYU CITRA LESTARI NPWP 02.312.993.5-004.000 adalah PERDAGANGAN BESAR BERBAGAI MACAM BARANG PERDAGANGAN ECERAN, BUKAN MOBIL DAN MOTOR (KLU 46900) dan beralamat di Jl. Peta Barat No. 16 RT. 006/RW. 011 Kalideres Kalideres Jakarta Barat;
- Bahwa sejak berada dalam pengawasan saksi, dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Jakarta Kalideres, PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 sudah berstatus Non-efektif (NE) dan hanya sekali melaporkan SPT Tahunan PPh Badan tahun pajak 2010 pada tanggal 29 Maret 2011. Pelaporan terakhir adalah melaporkan kewajiban perpajakan berupa SPT Masa PPN masa Agustus 2011 yang dilaporkan pada tanggal 29 September 2011;
- Bahwa berdasarkan data SPT Masa PPN dan Aplikasi Konfirmasi PKPM, Faktur Pajak Keluaran yang diterbitkan PT. TRIMITRA JAYATAMANPWP 02.670.754.7-085.000 dalam SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Januari 2011 sampai dengan Desember 2011 dengan Nama PKP Pembeli:
 - PT. ADITANA PERDANA NPWP 01.975.902.6-615.000;
 - PT. MEGANUSA TRANSMISSION NPWP 02.506.848.7-043.000;
 - PT. WAHANA INOVASI NUSANTARA NPWP 02.005.872.3-029.000;
 - PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA NPWP 01.924.444.1-411.000;

Halaman 87 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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

selama masa Januari 2010 sampai dengan Desember 2010 sebanyak 14 (empat belas) Faktur Pajak dan masa pajak Januari sampai dengan Desember 2011 sebanyak 13 (tiga belas) Faktur Pajak dengan rincian:

NO	NO FAKTUR	TGL FAKTUR	NPWP LAWAN	NAMA LAWAN	PPN
1	01000000030	01/02/2010	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	3.051.500
2	01000000038	10/02/2010	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	1.701.600
3	01000000041	11/02/2010	025068487-043.000	PT MEGANUSA TRANSMISSION	306.000
4	01000000055	04/03/2010	025068487-443.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	4.017.300
5	01000000057	05/03/2010	025068487-043.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	3.100.000
6	01000000059	08/03/2010	025068487-443.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	2.990.785
7	01000000096	23/04/2010	019759026-415.000	PT ADITANA INTI PERDANA	2.108.200
8	01000000119	18/05/2010	019759026-615.000	PT ADITANA INTI PERDANA	4.570.000
9	01000000200	11/08/2010	025068487-443.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	1.590.000
10	01000000202	11/08/2010	025068487-043.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	22.000.000
11	01000000215	01/09/2010	020058723-029.000	PT. WAHANA INOVASI NUSANTAR	6.960.064
12	01000000281	16/11/2010	025068487-443.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	287.500
13	01000000285	18/11/2010	025068487-043.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	1.394.000
14	01000000288	23/11/2010	025068487-043.000	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	3.178.400
					57.255.349

NO	NO FAKTUR	TGL FAKTUR	NPWP LAWAN	NAMA LAWAN	PPN
1	0100001100000026	01/02/2011	019759026-615.000	PT ADITANA INTI PERDANA	62.061
2	0100001100000072	01/04/2011	019759026-615.000	ADITANA INTI PERDANA	7.110.550
3	0100001100000073	01/04/2011	019759026-615.000	ADITANA INTI PERDANA	8.503.280
4	0100001100000009	13/01/2011	025068487-043.000	PT MEGANUSA T	825.000
5	0100001100000104	09/05/2011	019759026-615.000	ADITANA INTI PERDANA	9.644.000
6	0100001100000108	16/05/2011	019759026-615.000	ADITANA INTI PERDANA	6.386.000
7	0100001100000111	14/01/2011	025068487-043.000	PT MEGANUSA T	410.000
8	0100001100000114	17/01/2011	025068487-043.000	PT MEGANUSA T	1.880.000
9	0100001100000047	25/02/2011	019244441411.000	CV TRINITAS SEIAHTERA	2.775.000
10	0100001100000069	22/03/2011	019244441411.000	CV TRINITAS SEIAHTERA	9.928.075
11	0100001100000088	28/04/2011	019244441411.000	CV TRINITAS SEIAHTERA	13.580.000
12	0100001100000086	27/04/2011	019244441411.000	CV TRINITAS SEIAHTERA	7.044.620
13	0100001100000137	25/07/2011	019244441411.000	CV TRINITAS SEIAHTERA	12.628.000
					80.776.586

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

16. Saksi Nina Herlina, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;

Halaman 88 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai Account Representative KPP Pratama Jakarta Kebayoran Baru Tiga, sejak 17 Juli 2017 sesuai Surat Keputusan nomor KEP-1976/PJ.01/2017 tanggal 22 Juni 2017;
- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Matraman, PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA telah terdaftar sejak tanggal 15 September 2009 dengan NPWP 02.835.052.8-001.000, telah dikukuhkan sebagai PKP No. PEM-01746/WPJ.04/KP.1303/2009 tanggal 15 September 2009;
- Bahwa menangani sebagai A/R PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 sejak 16 Maret 2020;
- Bahwa berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Matraman, kegiatan usaha atau jenis usaha PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 adalah PERDAGANGAN BESAR PRODUK LAINNYA TERMASUK BARANG SISA DAN POTONGAN YTDL PERDAGANGAN BESAR BERBAGAI MACAM BARANG (KLU 46699) dan beralamat di Jl. Woltermonginsidi No. 69 LT. 3 Petogogan Kebayoran Baru Jakarta Selatan;
- Bahwa sejak berada dalam pengawasan saksi, dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Jakarta Matraman, PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 berstatus Non-Efektif (NE), tidak pernah melaporkan SPT Tahunan PPh Badan, dan terakhir melakukan pelaporan berupa SPT Masa PPN Masa Pajak April 2013 yang dilaporkan pada tanggal 21 Mei 2013;
- Bahwa berdasarkan data SPT Masa PPN dan Aplikasi Konfirmasi PKPM, Faktur Pajak Keluaran yang diterbitkan PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 dalam SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Januari 2011 sampai dengan Desember 2011 dengan nama dengan Nama PKP Pembeli:
 - PT. PENTAWIRA CIPTA INDONESIA NPWP 01.701.089.3-048.000;
 - PT. WAHANAINOVASI NUSANTARA NPWP 02.005.872.3-029.000;
 - PT. MEGANUSA TRANSMISSION NPWP 02.506.848.7-043.000;
 - PT. TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0-026.000;
 - PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA NPWP 01.924.444.1-411.000;
 - PT VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY NPWP 01.581.806.5-035.000;

Halaman 89 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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

- PT. SARANA DINAMIKA PRATAMA NPWP 02.709.509.6-027.000;
- PT. ADITANA INTI PERDANA NPWP 01.975.902.6-615.000;
- PT. ULTRA DELTA MAJU NPWP 01.319.191.1-036.000;

selama masa Januari 2010 sampai dengan Desember 2010 sebanyak 30 (tiga puluh) Faktur Pajak dan masa pajak Januari sampai dengan Desember 2011 sebanyak 7 (tujuh) Faktur Pajak dengan rincian:

NOMOR FAKTUR	TGL FAKTUR	MASA PAJAK YANG DILAPORKAN PT.SALAPA ELANG CITRA PERDANA	MASA PAJAK YANG DILAPORKAN PT.PENTAWIRA CIPTA INDONESIA	PPN YANG DILAPORKAN PT.SALAPA ELANG CITRA PERDANA	PPN YANG DIKREDITKAN PT.PENTAWIRA CIPTA INDONESIA
0001000000189	22-JUL-10	201007	201007	400.000	9.400.000
0001000000191	23-JUL-10	201007	201007	510.000	9.510.000
0001000000193	29-JUL-10	201007	201007	140.000	8.140.000
0001000000220	03-SEP-10	201009	201009	13.000	8.115.000
0001000000221	03-SEP-10	201009	201009	70.000	8.165.000
0001000000238	12-OCT-10	201010	201010	50.000	8.650.000
0001000000241	14-OCT-10	201010	201010	260.000	8.260.000
0001000000249	19-OCT-10	201010	201010	55.000	8.455.000
0001000000259	02-NOV-10	201011		80.800	
0001000000261	03-NOV-10	201011	201012	20.000	8.200.000
0001000000262	03-NOV-10	201011	201012	47.500	8.047.500
0001000000267	05-NOV-10	201011	201011	182.450	5.482.500
0001000000269	08-NOV-10	201011	201011	26.200	8.260.000
0001000000280	25-NOV-10	201011	201011	69.725	7.269.500

NOMOR FAKTUR	TGL FAKTUR	MASA PAJAK YANG DILAPORKAN PT.SALAPA ELANG CITRA PERDANA	MASA PAJAK YANG DILAPORKAN PT.WAHANA INOVASI NUSANTARA	PPN YANG DILAPORKAN PT.SALAPA ELANG CITRA PERDANA	PPN YANG DIKREDITKAN PT.WAHANA INOVASI NUSANTARA
00001000000050	18-FEB-10	201002		4.000.000	
00010000000074	15-MAR-10	201003	201003	790.000	790.000
00010000000178	12-JUL-10	201007	201008	199.968	4.099.968



NOMOR FAKTUR	TGL FAKTUR	MASA PAJAK YANG DILAPORKAN PT.SALAPA ELANG CITRA PERDANA	MASA PAJAK YANG DILAPORKAN PT.MEGANUSA TRANSMISSION	PPN YANG DILAPORKAN PT.SALAPA ELANG CITRA PERDANA	PPN YANG DIKREDITKAN PT.MEGANUSA TRANSMISSION
0001000000003	06-JAN-10	201001	201001	240.000	240.000
0001000000010	12-JAN-10	201001	201001	638.000	638.000
0001000000012	13-JAN-10	201001	201001	1.770.000	1.770.000
0001000000016	18-JAN-10	201001	201001	753.000	753.000
0001000000030	01-FEB-10	201002	201002	2.640.200	2.640.200
0001000000033	03-FEB-10	201002	201002	929.391	929.391
0001000000036	08-FEB-10	201002	201002	995.100	995.100
0001000000037	08-FEB-10	201002	201002	79.379	79.379
0001000000042	11-FEB-10	201002	201002	166.779	166.779
0001000000061	04-MAR-10	201003	201003	2.261.323	2.261.323
0001000000103	22-APR-10	201004	201004	886.500	886.500
0001000000104	22-APR-10	201004	201004	1.960.000	1.960.000
0001000000108	03-MAY-10	201005	201005	87.400	1.087.400
0001000000137	01-JUN-10	201006	201006	328.549	8.928.549
0001000000166	01-JUL-10	201007	201007	2.993.500	2.993.500
0001000000168	02-JUL-10	201007	201007	2.335.000	2.335.000
0001000000174	07-JUL-10	201007	201007	843.500	843.500
0001000000175	07-JUL-10	201007	201007	499.000	499.000
0001000000196	02-AUG-10	201008	201008	4.170.000	4.170.000
0001000000198	02-AUG-10	201008	201008	1.284.000	1.284.000
0001000000202	04-AUG-10	201008	201008	295.000	295.000
0001000000203	04-AUG-10	201008	201008	1.168.750	1.168.750

NOMOR FAKTUR	TGL FAKTUR	MASA PAJAK YANG DILAPORKAN PT.SALAPA ELANG CITRA PERDANA	MASA PAJAK YANG DILAPORKAN PT.PENTAWIRA CIPTA INDONESIA	PPN YANG DILAPORKAN PT.SALAPA ELANG CITRA PERDANA	PPN YANG DIKREDITKAN PT.PENTAWIRA CIPTA INDONESIA
0100001100000098	04-MAY-11	201105	-	904.350	-
0100001100000031	14-FEB-11	201102	201102	27.575	7.827.500
0100001100000067	25-MAR-11	201103	201103	280.000	5.280.000
0100001100000088	20-APR-11	201104	201104	270.700	23.270.700
0100001100000095	26-APR-11	-	201104	-	5.800.298
0100001100000096	03-MAY-11	201105	-	682.500	-
0100001100000148	15-JUL-11	-	201107	-	8.157.000
0100001100000150	18-JUL-11	-	201107	-	8.425.000
0100001100000151	18-JUL-11	-	201107	-	8.870.000
0100001100000157	21-JUL-11	-	201107	-	10.286.600
0100001100000159	25-JUL-11	-	201107	-	6.597.500
0100001100000161	25-JUL-11	-	201107	-	13.607.000

NOMOR FAKTUR	TGL FAKTUR	MASA PAJAK YANG DILAPORKAN PT.SALAPA ELANG CITRA PERDANA	MASA PAJAK YANG DILAPORKAN PT.MEGANUSA TRANSMISSION	PPN YANG DILAPORKAN PT.SALAPA ELANG CITRA PERDANA	PPN YANG DIKREDITKAN PT.MEGANUSA TRANSMISSION
0100001100000143	05-JUL-11	-	201107	-	1.313.000

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

17. Saksi Ratih Kartika Sari, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai Account Representative KPP Pratama Jakarta Jatinegara sejak 07 Oktober 2019 sesuai Surat Keputusan nomor KEP-3492/PJ.01/2019 tanggal 07 Oktober 2019;
- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Jatinegara, PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI telah terdaftar sejak tanggal 25 Februari 2010 dengan NPWP 31.164.120.3-002.000, **pernah** dikukuhkan sebagai PKP pada tanggal 23 Maret 2010 dengan Surat Pengukuhan Nomor PEM-00572/WPJ.20/KP.0203/2010;
- Bahwa menangani sebagai A/R PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 sejak 28 Februari 2020;
- Bahwa berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Jatinegara, kegiatan usaha atau jenis usaha TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 adalah PERDAGANGAN BESAR BERBAGAI MACAM BARANG PERDAGANGAN ECERAN, BUKAN MOBIL DAN MOTOR (KLU 46900) dan beralamat di **Jln. Raya Jatinegara Timur No. 7 RT. 008, RW. 004, Bali Mester Jatinegara Jakarta Timur**;
- Bahwa sejak berada dalam pengawasan saksi, dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Jakarta Jatinegara TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 berstatus aktif, namun terakhir melaporkan SPT Tahunan PPh Badan tahun pajak 2013 pada tanggal 28 Maret 2014, dan terakhir melakukan pelaporan berupa SPT Masa PPN Masa Pajak Februari 2014 yang dilaporkan pada tanggal 26 Maret 2014;
- Bahwa berdasarkan data SPT Masa PPN dan Aplikasi Konfirmasi PKPM, Faktur Pajak Keluaran yang diterbitkan PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 dalam SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Januari 2010 sampai dengan Desember 2012:
 - Masa Pajak Januari sampai dengan Desember 2010 sebanyak 35 (tiga puluh lima) Faktur Pajak;
 - Masa Pajak Januari sampai dengan Desember 2011 sebanyak 41 (empat puluh satu) Faktur Pajak;
 - Masa Pajak Januari sampai dengan Desember 2012 sebanyak 45 (empat puluh lima) Faktur Pajak;dengan nama PKP Pembeli:
 - a. PT ADITANA INTI PERDANA NPWP 01.975.902.6-615.000

Halaman 92 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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

NAMA PENGGUNA	NPWP PENGGUNA	NO FAKTUR	TGL FAKTUR	PPN
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001000000040	01-06-2010	4,732,500
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001000000081	12-07-2010	2,040,000
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001000000135	17-09-2010	7,385,000
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001000000141	01-10-2010	6,887,065
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001000000160	12-10-2010	7,557,000
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001000000170	08-11-2010	7,444,100
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001000000197	14-12-2010	4,817,750
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001100000015	10-01-2011	7,616,500
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001100000055	14-03-2011	6,238,500
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001100000114	03-06-2011	8,581,000
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001100000121	14-06-2011	8,384,360
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001100000183	05-09-2011	6,118,960
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001100000184	05-09-2011	7,695,200
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001100000185	05-09-2011	8,125,700
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001100000239	10-11-2011	6,841,190
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001100000233	07-11-2011	8,655,400
PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000	0100001200000052	05-03-2012	5,297,400

b. PT WAHANA INOVASI NUSANTARA NPWP 02.005.872.3-029.000

NAMA PENGGUNA	NPWP PENGGUNA	NO FAKTUR	TGL FAKTUR	PPN
PT. WAHANA INOVASI NUSANTARA	020058723-029.000	0001000000012	16-04-2010	2,725,000
PT. WAHANA INOVASI NUSANTARA	020058723-029.000	0001000000055	21-06-2010	2,600,000
PT. WAHANA INOVASI NUSANTARA	020058723-029.000	0001000000143	04-10-2010	5,586,650

c. PT MEGANUSA TRANSMISSION NPWP 02.506.848.7-043.000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

NAMA PENGGUNA	NPWP PENGGUNA	NO FAKTUR	TGL FAKTUR	PPN
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000009	14-04-2010	4,008,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000008	14-04-2010	1,264,500
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000013	21-04-2010	1,914,600
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000020	04-05-2010	1,700,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000073	02-07-2010	4,400,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000079	07-07-2010	1,245,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000101	05-08-2010	694,500
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000112	09-08-2010	2,325,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000111	09-08-2010	1,030,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000109	09-08-2010	969,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000125	02-09-2010	1,370,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000124	02-09-2010	1,145,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000126	03-09-2010	1,126,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000151	08-10-2010	2,965,300
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000155	11-10-2010	2,008,800
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000158	12-10-2010	648,912
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000157	12-10-2010	148,166
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000156	12-10-2010	1,211,500
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000179	15-11-2010	2,285,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000178	15-11-2010	100,222
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000196	13-12-2010	1,227,500
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0001000000198	14-12-2010	4,095,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001100000001	03-01-2011	1,893,900
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001100000006	05-01-2011	970,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001100000027	04-02-2011	3,573,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001100000030	07-02-2011	1,745,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001100000101	13-05-2011	1,400,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001100000154	13-07-2011	913,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001100000203	03-10-2011	3,145,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001100000204	05-10-2011	1,350,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000017	17-01-2012	625,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000020	24-01-2012	1,800,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000022	25-01-2012	240,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000031	07-02-2012	1,164,500
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000032	07-02-2012	635,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000037	13-02-2012	450,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000040	15-02-2012	740,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000090	16-04-2012	1,355,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000093	18-04-2012	527,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000105	11-05-2012	22,500,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000107	14-05-2012	1,672,500
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000108	15-05-2012	800,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000109	16-05-2012	1,200,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000128	07-06-2012	11,062,500
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000132	08-06-2012	3,648,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000133	11-06-2012	915,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000146	09-07-2012	3,149,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000149	10-07-2012	1,618,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000158	03-08-2012	1,388,500
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000160	08-08-2012	7,233,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000171	03-09-2012	4,780,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000183	18-09-2012	3,509,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000200	12-10-2012	2,330,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000203	15-10-2012	9,435,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000220	16-11-2012	1,294,000
PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000	0100001200000222	19-11-2012	1,275,000

d. PT TRINITAS SEJAHTERATAMA NPWP 01.924.444.1-411.000



NAMA PENGGUNA	NPWP PENGGUNA	NO FAKTUR	TGL FAKTUR	PPN
PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000	0001000000139	20-09-2010	3,590,000
PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000	0001000000146	05-10-2010	10,592,100
PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000	0001000000162	01-11-2010	11,965,575
PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000	0100001100000042	02-03-2011	10,465,075
PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000	0100001100000049	07-03-2011	8,195,000
PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000	0100001100000080	25-04-2011	4,750,000
PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000	0100001100000082	25-04-2011	9,463,575
PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000	0100001100000117	09-06-2011	9,965,066
PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000	0100001100000177	18-08-2011	9,868,075
PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000	0100001100000212	18-10-2011	14,244,000
PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000	0100001100000262	15-12-2011	11,355,000
PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000	0100001200000001	02-01-2012	9,650,000
PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000	0100001200000002	02-01-2012	3,980,650

e. PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0-026.000;

NAMA PENGGUNA	NPWP PENGGUNA	NO FAKTUR	TGL FAKTUR	PPN
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000179	25-08-2011	3,039,250
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000178	25-08-2011	5,212,800
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000182	26-08-2011	5,214,412
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000181	26-08-2011	4,080,800
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000180	25-08-2011	1,356,750
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000199	29-09-2011	2,623,050
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000202	30-09-2011	8,857,750
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000201	30-09-2011	5,962,730
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000249	30-11-2011	1,775,600
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000246	28-11-2011	2,179,800
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000247	28-11-2011	2,263,200
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000245	28-11-2011	2,792,700
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000248	29-11-2011	2,566,000
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000257	13-12-2011	9,614,200
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000258	14-12-2011	5,897,600
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001100000260	16-12-2011	4,125,500
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000005	05-01-2012	6,663,700
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000007	12-01-2012	3,135,500
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000008	12-01-2012	6,040,000
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000009	13-01-2012	4,530,000
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000004	05-01-2012	9,420,000
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000036	10-02-2012	3,090,000
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000041	15-02-2012	4,725,000
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000039	13-02-2012	3,060,000
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000063	22-03-2012	2,894,150
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000064	22-03-2012	6,960,000
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000074	02-04-2012	3,919,000
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000077	03-04-2012	4,008,000
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000080	09-04-2012	3,386,000
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000079	05-04-2012	2,834,400
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000117	30-05-2012	1,270,000
PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000	0100001200000113	24-05-2012	954,000

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

18. Saksi Arya Gumelar, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai Account Representative KPP Pratama Jakarta Grogol Petamburan sejak 10 Oktober 2016 sesuai Surat Keputusan nomor KEP-3474/PJ.01/2016 tanggal 10 Oktober 2016;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Grogol Petamburan, PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA telah terdaftar sejak tanggal 25 Agustus 2011 dengan NPWP 31.373.713.2-036.000, pernah dikukuhkan sebagai PKP sesuai surat Pengukuhan PKP nomor S-63PKP/KP.0203/2011 tanggal 27 September 2011 dan belum dilakukan pencabutan Pengusaha Kena Pajak;
- Bahwa saksi menangani sebagai A/R PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA NPWP 31.373.713.2-036.000 sejak 19 November 2020;
- Bahwa berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Grogol Petamburan, kegiatan usaha atau jenis usaha PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA NPWP 31.373.713.2-036.000 adalah **PERDAGANGAN BESAR BERBAGAI MACAM BARANG PERDAGANGAN ECERAN, BUKAN MOBIL DAN MOTOR (KLU 46900)** dan beralamat di **Jl. Raya Tanjung Duren No 246 A RT. 08, RW. 11, Tanjung Duren Utara Grogol Petamburan Jakarta Barat**;
- Bahwa sejak berada dalam pengawasan saksi, dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Jakarta Grogol Petamburan, PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA NPWP 31.373.713.2-036.000 terakhir melaporkan SPT Tahunan PPh Badan untuk tahun pajak 2013 pada tanggal 28 Maret 2013 dan terakhir melakukan pelaporan berupa SPT Masa PPN dan PPnBM Masa Pajak November 2014 yang dilaporkan pada tanggal 11 Desember 2014;
- Bahwa benar berdasarkan data SPT Masa PPN dan Aplikasi Konfirmasi PKPM, Faktur Pajak Keluaran yang diterbitkan PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA NPWP 31.373.713.2-036.000 dalam SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Januari sampai dengan Desember 2012 dengan Nama PKP Pembeli :
 1. PT PENTAWIRA CIPTA INDONESIA NPWP 01.701.089.3-048.000;
 2. PT CITILITE BUANA PUTRA NPWP 01.566.413.9-026.000;
 3. PT MEGANUSA TRANSMISSION NPWP 02.506.848.7-043.000;
 4. PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0-026.000;selama masa Januari sampai dengan Desember 2012 sebanyak 34 (tiga puluh empat) Faktur Pajak dengan rincian:

1. PT PENTAWIRA CIPTA INDONESIA NPWP 01.701.089.3-048.000:

Nomor Faktur	Tanggal Faktur	Masa Pajak	DPP	PPN
0100001200000050	11-APR-12	201204	36.500.000	3.650.000

Halaman 96 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

0100001200000051	12-APR-12	201204	59.000.000	5.900.000
0100001200000052	13-APR-12	201204	16.850.000	1.685.000
0100001200000053	13-APR-12	201204	68.500.000	6.850.000
0100001200000069	16-MAY-12	201205	83.220.000	8.322.000
0100001200000070	21-MAY-12	201205	55.425.000	5.542.500
0100001200000089	18-JUN-12	201206	87.500.000	8.750.000
				4.615.0
0100001200000107	23-JUL-12	201207	46.150.000	

2. PT. CITILITE BUANA PUTRA NPWP 01.566.413.9-026.000:

Nomor Faktur	Tanggal Faktur	Masa Pajak	DPP	PPN
0100001200000136	05-OCT-12	201210	980.000	98.0

3. PT. MEGANUSA TRANSMISSION NPWP 02.506.848.7-043.000

Nomor Faktur	Tanggal Faktur	Masa Pajak	DPP	PPN
0100001200000030	08-MAR-12	201203	13.250.000	1.325.000
0100001200000031	12-MAR-12	201203	33.990.000	3.399.000
0100001200000055	01-MAY-12	201205	10.031.000	1.003.100
0100001200000056	01-MAY-12	201205	35.000.000	3.500.000
0100001200000060	03-MAY-12	201205	40.500.000	4.050.000
0100001200000066	15-MAY-12	201205	17.980.000	1.798.000
0100001200000072	01-JUN-12	201206	41.000.000	4.100.000
0100001200000074	01-JUN-12	201206	45.000.000	4.500.000
0100001200000090	03-JUL-12	201207	3.700.000	370.000
0100001200000091	06-JUL-12	201207	7.750.000	775.000
0100001200000100	16-JUL-12	201207	43.550.000	4.355.000
0100001200000102	17-JUL-12	201207	27.275.000	2.727.500
0100001200000120	08-AUG-12	201208	29.050.000	2.905.000
0100001200000122	10-AUG-12	201208	22.450.000	2.245.000
0100001200000130	01-OCT-12	201210	16.200.000	1.620.000
0100001200000133	03-OCT-12	201210	18.975.000	1.897.500
0100001200000135	04-OCT-12	201210	26.346.000	2.634.600
0100001200000154	01-NOV-12	201211	25.750.000	2.575.000
0100001200000155	01-NOV-12	201211	14.000.000	1.400.000
0100001200000157	02-NOV-12	201211	12.500.000	1.250.000
0100001200000179	03-DEC-12	201212	21.315.000	2.131.500
0100001200000181	04-DEC-12	201212	20.320.000	2.320.000

4. PT TRIMAXINDO ADIMITRA NPWP 01.721.319.0-026.000

Nomor Faktur	Tanggal Faktur	Masa Pajak	DPP	PPN
0100001200000001	02-JAN-12	201201	27.540.000	2.754.000
0100001200000002	03-JAN-12	201201	21.500.000	2.150.000
0100001200000004	10-JAN-12	201201	22.000.000	2.200.000
0100001200000006	11-JAN-12	201201	23.940.000	2.394.000
0100001200000011	07-FEB-12	201202	29.800.000	2.980.000
0100001200000013	07-FEB-12	201202	21.500.000	2.150.000
0100001200000046	09-APR-12	201204	18.095.000	1.809.500
0100001200000048	10-APR-12	201204	10.380.000	1.038.000
0100001200000054	01-MAY-12	201205	21.920.000	2.192.000

Halaman 97 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



0100001200000058	02-MAY-12	201205	29.260.000	2.926.000
0100001200000190	14-DEC-12	201212	2.300.000	230.000
0100001200000193	18-DEC-12	201212	20.280.000	2.028.000
0100001200000197	27-DEC-12	201212	5.000.000	500.000

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

19. Saksi Lily Lestari Christalina, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa **MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANES** dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai Account Representative KPP Pratama Jakarta Jatinegara sejak 9 November 2020 sesuai Surat Keputusan nomor KEP-1383/PJ.01/2020 tanggal 3 November 2020;
- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Jatinegara, PT. TAMBARINDO AGUNG SEMESTA telah terdaftar sejak tanggal 26 November 2009 dengan NPWP 21.136.044.1-002.000, tidak diketahui apakah pernah dikukuhkan sebagai PKP atau belum;
- Bahwa saksi menangani sebagai A/R PT TAMBARINDO AGUNG SEMESTA NPWP 21.136.044.1-002.000 sejak 9 November 2020;
- Bahwa berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Jatinegara, kegiatan usaha atau jenis usaha PT. TAMBARINDO AGUNG SEMESTA NPWP 21.136.044.1-002.000 adalah **PERDAGANGAN BESAR BERBAGAI MACAM BARANG PERDAGANGAN ECERAN, BUKAN MOBIL DAN MOTOR** (KLU 46900) dan beralamat di **Jl. Otto Iskandar Dinata III NO. 30 RT. 001, RW. 008, Cipinang Cempedak Jatinegara, Jakarta Timur**;
- Bahwa sejak berada dalam pengawasan saksi, dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Jakarta Jatinegara PT. TAMBARINDO AGUNG SEMESTA NPWP 21.136.044.1-002.000 sudah berstatus No-Efektif (NE), tidak pernah melaporkan SPT Tahunan PPh Badan dan terakhir melakukan pelaporan berupa SPT Masa PPh Pasal 25 Masa Pajak September 2010 yang dilaporkan pada tanggal 20 Oktober 2010;

Halaman 98 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa berdasarkan data SPT Masa PPN dan Aplikasi Konfirmasi PKPM, Faktur Pajak Keluaran yang diterbitkan PT. TAMBARINDO AGUNG SEMESTA NPWP 21.136.044.1-002.000 dalam SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Januari 2010 sampai dengan Desember 2012 dengan nama PKP Pembeli:

1. PT ADITANA INTI PERDANA NPWP 01.975.902.6-615.000;
2. PT MEGANUSA TRANSMISSION NPWP 02.506.848.7-443.000, dan
3. PT WAHANA INOVASI NUSANTARA NPWP 02.005.872.3-029.000; selama masa pajak Januari s.d Desember 2010 sebanyak 12 (dua belas) Faktur Pajak dengan nilai PPN sebesar Rp.43.469.217,00 dan selama masa pajak Januari sampai dengan Desember 2011 sebanyak 3 (tiga) Faktur Pajak dengan nilai PPN sebesar Rp. 17.851.000,00;

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

20. Saksi Prasetya Nugroho, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai Account Representative KPP Pratama Jakarta Sunter sejak 17 Juli 2017 sesuai Surat Keputusan nomor KEP-1173/PJ.01/2017 tanggal 13 Juli 2017;
- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Sunter, PT CAKRAWALA NUSA PERSADA telah terdaftar sejak tanggal 14 September 2009 dengan NPWP 02.957.743.4-048.000, pernah dikukuhkan sebagai PKP sejak tanggal 7 Desember 2011 dan belum dilakukan pencabutan Pengusaha Kena Pajak;
- Bahwa saksi menangani sebagai A/R PT CAKRAWALA NUSA PERSADA NPWP 02.957.743.4-048.000 sejak 16 Maret 2020;
- Bahwa Berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Sunter, kegiatan usaha atau jenis usaha PT CAKRAWALA NUSA PERSADA NPWP 02.957.743.4-048.000 adalah **PERDAGANGAN BESAR BERBAGAI MACAM BARANG PERDAGANGAN ECERAN, BUKAN MOBIL DAN MOTOR (KLU 46900)** dan beralamat di **Jl. Ancol Selatan No. 10 RT. 008, RW. 004, Sunter Agung Tanjung Priok, Jakarta Utara**;

Halaman 99 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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 sejak berada dalam pengawasan saksi dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Jakarta Sunter, PT CAKRAWALA NUSA PERSADA NPWP 02.957.743.4-048.000 sudah berstatus Non-Efektif (NE), tidak pernah melaporkan SPT Tahunan PPh Badan dan terakhir melakukan pelaporan berupa SPT Masa PPN dan PPnBM Masa Pajak Februari 2010 yang dilaporkan pada tanggal 19 Maret 2010;
- Bahwa berdasarkan data SPT Masa PPN dan Aplikasi Konfirmasi PKPM, Faktur Pajak Keluaran yang diterbitkan, PT. CAKRAWALA NUSA PERSADA NPWP 02.957.743.4-048.000 dalam SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Januari 2011 s.d. Desember 2011 dengan Nama PKP Pembeli PT MEGANUSA TRANSMISSION NPWP 02.506.848.7-043-000 sebanyak 3 (tiga) Faktur Pajak dengan nilai PPN sebesar Rp.40.072.000,00;

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut di atas;

21. Saksi Yudhistira, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai Account Representative KPP Pratama Jakarta Penjaringan sejak 16 November 2020 sesuai Surat Keputusan nomor KEP-1452/PJ/PJ.01/2020 tanggal 10 November 2020;
- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Penjaringan, PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA telah terdaftar sejak tanggal 24 Februari 2010 dengan NPWP 03.040.034.5-041.000, telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak tanggal 16 September 2013 dan belum dilakukan pencabutan Pengusaha Kena Pajak;
- Bahwa saksi menangani sebagai A/R PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA NPWP 03.040.034.5-041.000 sejak 16 November 2020;
- Bahwa berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Penjaringan, kegiatan usaha atau jenis usaha PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA NPWP 03.040.034.5-041.000 adalah **INDUSTRI BARANG PLASTIK LAINNYA YTDL (KLU 22299)** dan

Halaman 100 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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

beralamat di **Ruko Bandengan Indah Blok A/1 Penjaringan Jakarta Utara;**

- Bahwa sejak berada dalam pengawasan saksi, dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Jakarta Penjaringan, PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA NPWP 03.040.034.5-041.000 masih berstatus Aktif, dengan terakhir melakukan pelaporan berupa SPT Tahunan PPh Badan Tahun Pajak 2019 pada tanggal 18 April 2020 dan SPT Masa PPh Pasal 21/26 Masa Pajak Januari 2021 pada tanggal 19 Februari 2021;
- Bahwa berdasarkan data SPT Masa PPN dan Aplikasi Konfirmasi PKPM, Faktur Pajak Keluaran yang diterbitkan, PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA NPWP 03.040.034.5-041.000 dalam SPT Masa PPN untuk Masa Pajak Januari sampai dengan Desember 2015 dengan Nama PKP Pembeli PT. MEGANUSA TRANSMISSION NPWP 02.506.848.7-043-000 sebanyak 14 (empat belas) Faktur Pajak dengan dengan nilai PPN sebesar Rp. 60.302.000,00;

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan keterangan Saksi tersebut

di atas;

22. Saksi Sri Handayani, S.E., di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa saksi tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa pada saat pemeriksaan, saksi bekerja sebagai Account Representative KPP Pratama Jakarta Pulogadung sejak 10/08/2015 sesuai Surat Keputusan nomor KEP-765/WPJ.20/2015 tanggal 03 Agustus 2015;
- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Pulogadung, benar terdapat Wajib Pajak atas nama PT. HESAA INDONESIA yang terdaftar sejak tanggal 6 Oktober 2011 dengan NPWP 31.390.875.8-003.000 dan PT. HARTAMAS INDONUSA yang terdaftar sejak tanggal 7 September 2012 dengan NPWP 31.585.288.9-003.000;
- Bahwa berdasarkan administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Pulogadung, benar terdapat Wajib Pajak atas nama PT. ASRA PUTRA MANDIRI telah terdaftar sejak tanggal 27 Desember 2012 dengan NPWP 31.654.712.4-003.000, telah dikukuhkan sebagai

Halaman 101 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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

Pengusaha Kena Pajak tanggal 10 Januari 2013, dan belum dilakukan pencabutan Pengusaha Kena Pajak;

- Bahwa saksi menangani sebagai A/R PT. ASRA PUTRA MANDIRI NPWP 31.654.712.4-003.000 sejak 16 Maret 2020;
- Bahwa berdasarkan data administrasi perpajakan yang ada pada KPP Pratama Jakarta Pulogadung, kegiatan usaha atau jenis usaha PT. ASRA PUTRA MANDIRI NPWP 31.654.712.4-003.000 adalah PERDAGANGAN ECERAN BERBAGAI MACAM BARANG YANG UTAMANYA BUKAN MAKANAN, MINUMAN ATAU TEMBAKAU (BARANG-BARANG KELONTONG) BUKAN DI TOSERBA (DEPARTMENT STORE) (KLU 47192) dan lokasi atau alamat kegiatan usaha di Gedung Agnesia Lt. 3 Jl. Pemuda No. 73 B RT. 004, RW. 009, Pulo Gadung, Jakarta Timur. Selain itu memiliki cabang/perwakilan dengan NPWP 31.654.712.4-215.001 yang beralamat terdaftar di Kampung Durian Blok I No. 21 Bengkong Kota Batam, Kepulauan Riau;
- Bahwa sejak berada dalam pengawasan saksi, dan berdasarkan data administrasi yang ada pada KPP Pratama Jakarta Pulogadung PT ASRA PUTRA MANDIRI NPWP 31.654.712.4-003.000 Status WP: Aktif. Dan terakhir melaporkan SPT Tahunan PPh Badan untuk tahun pajak 2016 pada tanggal 28 April 2017 dan melakukan pelaporan SPT Masa PPN yang terakhir adalah untuk Masa Pajak April 2017 yang dilaporkan pada tanggal 29 Mei 2017;
- Bahwa terhadap PT. ASRA PUTRA MANDIRI NPWP 31.654.712.4-003.000 belum pernah dilakukan visit atau kunjungan namun berdasarkan administrasi di KPP Pratama Jakarta Pulogadung terdapat laporan pelaksanaan kunjungan (visit) dengan nomor laporan: Lap-80/WPJ.20/KP.0309/2017 tanggal 30 Agustus 2017. Lokasi kunjungan Gedung Agnesia Lt. 3 Jl. Pemuda No. 73 B RT. 004, RW. 009, Pulo Gadung, Jakarta Timur. Petugas menemukan lokasi tempat kedudukan Wajib Pajak. Petugas tidak dapat bertemu dengan pengurus maupun pegawai PT. ASRA PUTRA MANDIRI. Kantor Wajib Pajak saat itu ditempati oleh PT. ARI CARGO ASIA INDONESIA;
- Bahwa terhadap PT. ASRA PUTRA MANDIRI NPWP 31.654.712.4-003.000 pernah dilakukan himbauan, klarifikasi dan/atau tegoran terkait pelaporan PPN dan penerbitan Faktur Pajak sebagai berikut:
 - S-26892/WPJ.20/KP.03/2015 tanggal 05 Oktober 2015 yang diterima Wajib Pajak tanggal 13 Oktober 2015;

Halaman 102 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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

- S-28515/WPJ.20/KP.03/2015 tanggal 20 Oktober 2015, faksimili diterima Wajib Pajak tanggal 21 Oktober 2013;
- SP2DK-1740/WPJ.20/KP.03/2017 tanggal 3 Mei 2017;

Wajib Pajak tidak memberi tanggapan atas ketiga Surat himbauan yang telah disampaikan.

- Bahwa berdasarkan data SPT Masa PPN dan Aplikasi Konfirmasi PKPM yang ada pada KPP Pratama Jakarta Pulogadung, rincian Faktur Pajak Keluaran yang telah diterbitkan dan dilaporkan dalam SPT Masa PPN oleh PT. ASRA PUTRA MANDIRI NPWP 31.654.712.4-003.000 dengan Nama PKP Pembeli sebagai berikut:

NO	NAMA	NPWP
1	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	02.506.848.7-043.000
2	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	01.721.319.0-026.000

selama masa pajak Januari sampai dengan Desember 2014 sebanyak 76 (tujuh puluh enam) Faktur Pajak dengan nilai PPN sebesar Rp. 318.418.900,00;

Menimbang, bahwa Terdakwa membenarkan seluruh keterangan Saksi tersebut di atas;

Menimbang, bahwa di depan persidangan telah didengar **keterangan Ahli** sebagai berikut:

1. **Ahli Evan Arief Rosyidin Anwar**, di bawah sumpah menurut tata cara agamanya menerangkan pendapatnya pada pokoknya sebagai berikut:

- Bahwa Ahli tidak kenal dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dan tidak ada hubungan keluarga maupun pekerjaan;
- Bahwa suatu Faktur Pajak memenuhi persyaratan material apabila berisi keterangan yang sebenarnya atau sesungguhnya mengenai penyerahan BKP dan atau penyerahan JKP, ekspor BKP. Artinya persyaratan material dari suatu Faktur Pajak adalah telah terpenuhi apabila keterangan yang tercantum dalam Faktur Pajak jelas dan sesuai dengan kejadian transaksi yang sebenarnya dari BKP dan atau JKP yang diperjualbelikan;
- Bahwa konsekuensi hukum di bidang perpajakan atas suatu Faktur Pajak yang tidak diisi sesuai dengan persyaratan formil dan atau persyaratan material adalah:
 - Bagi PKP yang menerbitkan faktur pajak akan diberikan sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Halaman 103 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bagi PKP yang menerima atau menggunakan faktur pajak, mengakibatkan PPN yang tercantum didalamnya (Pajak Masukan) tidak dapat dikreditkan.
- Bahwa pada dasarnya, prinsip dasar pengkreditan pajak masukan diatur dalam Pasal 9 UU PPN yang dapat diuraikan sebagai berikut:
 - a. Pajak Masukan dalam suatu Masa Pajak dikreditkan dengan Pajak Keluaran untuk Masa Pajak yang sama.
 - b. Bilamana Pajak Keluaran belum ada dalam suatu Masa Pajak, maka Pajak Masukan tetap dapat dikreditkan.
 - c. Apabila dalam suatu Masa Pajak, jumlah Pajak Keluaran lebih besar daripada jumlah Pajak Masukan, maka selisihnya merupakan PPN yang wajib dibayar oleh PKP.
 - d. Apabila dalam suatu Masa Pajak, jumlah Pajak Masukan lebih besar daripada jumlah Pajak Keluaran, maka selisihnya merupakan kelebihan pajak masukan yang dapat diminta kembali atau dikompensasikan ke Masa Pajak berikutnya.
 - e. Pajak Masukan yang dapat dikreditkan adalah Pajak Masukan untuk perolehan BKP dan atau JKP yang berhubungan langsung dengan kegiatan usaha melakukan penyerahan kena pajak.
 - f. Meskipun berhubungan langsung dengan kegiatan usaha menghasilkan penyerahan kena pajak, dalam hal-hal tertentu tidak tertutup kemungkinan Pajak Masukan tersebut tidak dapat dikreditkan.
- Bahwa kriteria bahwa suatu Pajak Masukan dapat dikreditkan adalah harus memenuhi persyaratan formal dan persyaratan materiil.

Persyaratan formal agar suatu Pajak Masukan dapat dikreditkan adalah:

 - a. Tercantum dalam Faktur Pajak atau dalam dokumen yang dapat diperlakukan sebagai Faktur Pajak sesuai dengan ketentuan perundang-undangan.
 - b. Belum dilakukan pemeriksaan sebagaimana diatur dalam Pasal 9 ayat (9) UU PPN;

Persyaratan materiil agar suatu Pajak Masukan dapat dikreditkan adalah:

 - a. Berhubungan langsung dengan kegiatan usaha melakukan penyerahan kena pajak.
 - b. Belum dibebankan sebagai biaya.

Halaman 104 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



- c. Berisi keterangan yang sebenarnya sesuai penjelasan pasal 13 ayat (9) UU PPN.
- Bahwa yang dimaksud dengan kegiatan usaha yang sebenarnya yaitu yang relevan dengan kegiatan-kegiatan produksi, manajemen, distribusi dan pemasaran. Sedangkan yang dimaksud dengan pengeluaran langsung yang berhubungan dengan kegiatan usaha adalah pengeluaran-pengeluaran untuk produksi, distribusi, manajemen, dan pemasaran dan yang sifatnya bukan untuk konsumsi pribadi;
 - Bahwa Faktur Pajak sebagai bukti pungutan pajak merupakan sarana administrasi yang sangat penting dalam pelaksanaan ketentuan Pajak Pertambahan Nilai sebagai sarana untuk pengkreditan atau pengurangan pajak terutang sehingga perbuatan yang **sengaja menerbitkan dan/atau menggunakan Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya** dapat mengakibatkan dampak negatif dalam keberhasilan pemungutan Pajak Pertambahan Nilai atau dengan kata lain dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan Negara;
 - Bahwa untuk setiap perbuatan yang **dengan sengaja menerbitkan dan/atau menggunakan Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya** selain dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan Negara, dikenai sanksi pidana yaitu disangkakan dengan **Pasal 39A huruf a**, Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang No. 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009;
 - Bahwa Kerugian pada pendapatan Negara timbul ketika Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya tersebut dikreditkan sehingga mengurangi PPN yang seharusnya dibayar. Namun demikian, Pasal 39A UU KUP adalah delik formal yaitu delik yang menitikberatkan pada perbuatan dan tidak melihat pada akibat, sehingga perbuatan menerbitkan Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya tersebut dapat dikenai dipidana dengan pidana penjara paling singkat 2 (dua) tahun dan paling lama 6 (enam) tahun serta denda paling sedikit 2 (dua) kali jumlah pajak dalam Faktur Pajak yang diterbitkan;
 - Bahwa Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yang telah diterbitkan namun belum atau tidak dilaporkan dalam SPT Masa

Halaman 105 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



PPN perusahaan penerbit Faktur Pajak, sepanjang Faktur Pajak tersebut telah dikreditkan oleh lawan transaksi, kerugian pada pendapatan Negara telah terjadi;

- Bahwa Ketentuan pidana perpajakan yang dilanggar sehingga menyebabkan kerugian pada pendapatan Negara adalah 39A huruf a UU KUP yang berbunyi : ***“Setiap orang yang 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 dipidana dengan pidana penjara paling singkat 2 (dua) tahun dan paling lama 6 (enam) tahun serta denda paling sedikit 2 (dua) kali jumlah pajak dalam faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak, dan/atau bukti setoran pajak dan paling banyak 6 (enam) kali jumlah pajak dalam faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak, dan/atau bukti setoran pajak.”***

Juncto Pasal 43 Ayat (1) UU KUP 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.”***

- Bahwa contoh dari perbuatan yang ***dengan sengaja menerbitkan dan/atau menggunakan Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya*** sesuai dengan Pasal 39 A huruf a dan Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang No. 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009, antara lain berupa sebuah perusahaan yang dari awal didirikan/dibuat tidak benar dengan menggunakan akte pendirian palsu, identitas pengurus dan pemegang saham yang tidak benar atau palsu dengan alamat perusahaan adalah sewa yang berupa bedeng yang tidak ada bangunan kantor dan perusahaan tidak ada aktivitas usahanya yang dalam melaporkan SPT Masa PPN ke kantor pajak menggunakan kurir supaya susah dilacak dan isinya semuanya tidak benar dan akhirnya perusahaan tersebut menerbitkan Faktur Pajak

Halaman 106 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



kepada para pihak pengguna yang menjadi kliennya tanpa adanya transaksi riil dan memiliki beberapa agen atau pembeli yang hanya **membayar fee** penerbitan Faktur Pajak tetapi **tidak membayar harga barang yang di beli sesuai dengan harga yang tercantum dalam Faktur Pajak**;

- Bahwa apabila ada seseorang bernama **EDY WIBOWO RENCONG** yang telah dilakukan penyidikan dan mempunyai putusan hakim yang tetap (*incracht*) dan yang merupakan salah satu marketing Faktur pajak dari LIN HOK CUNG alias ACUNG alias HENDRIKO (telah dilakukan penyidikan dan mempunyai putusan hakim yang tetap/*incracht*) melakukan pemesanan Faktur pajak yang tidak didasari dengan transaksi jual-beli barang kepada Terdakwa Mulyanto Subongo Bong. Selanjutnya terdakwa **Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes** dan kawan-kawan melakukan pemesanan Faktur Pajak yang dibutuhkan kepada Piter. Kemudian Terdakwa menjual Faktur Pajak yang tidak didasari dengan transaksi jual-beli barang kepada para pengguna Faktur Pajak dan telah digunakan sebagai kredit pajak pada SPT Masa PPN para pengguna dengan memperoleh imbalan tertentu, maka Ahli berpendapat Delik pidana yang bisa disangkakan atas perbuatan Terdakwa **Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes** dan kawan-kawan dalam tindak pidana di bidang perpajakan adalah patut diduga kuat telah melanggar ketentuan sebagaimana dimaksud Pasal 39A huruf a UU KUP yang berbunyi:

“Setiap orang yang 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 dipidana dengan pidana penjara paling singkat 2 (dua) tahun dan paling lama 6 (enam) tahun serta denda paling sedikit 2 (dua) kali jumlah pajak dalam faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak, dan/atau bukti setoran pajak dan paling banyak 6 (enam) kali jumlah pajak dalam faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak, dan/atau bukti setoran pajak.”

- Bahwa kerugian pada pendapatan Negara timbul ketika Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya tersebut dikreditkan sehingga mengurangi PPN yang seharusnya dibayar. Namun demikian,

Halaman 107 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Pasal 39A UU KUP adalah delik formal yaitu delik yang menitikberatkan pada perbuatan dan tidak melihat pada akibat, sehingga perbuatan menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya tersebut dapat dikenai dipidana dengan pidana penjara paling singkat 2 (dua) tahun dan paling lama 6 (enam) tahun serta denda paling sedikit 2 (dua) kali jumlah pajak dalam faktur pajak yang diterbitkan;

- Bahwa kerugian pada pendapatan Negara adalah sebesar jumlah pajak dalam Faktur Pajak **tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya** yang diterbitkan dan/atau digunakan;
- Bahwa sesuai dengan fakta-fakta hukum yang diperoleh dari Berita Acara Pemeriksaan terhadap saksi-saksi untuk tindak pidana perpajakan yang dengan terdakwa MULYANTO SUBONGO BONG yang terkait dengan EDI WIBOWO RENCONG yang telah dilakukan penyidikan dan mempunyai putusan hakim yang tetap (*incracht*), yang merupakan salah satu marketing Faktur Pajak dari LIN HOK CUNG alias ACUNG alias HENDRIKO (telah dilakukan penyidikan dan mempunyai putusan hakim yang tetap/*incracht*), maka **MULYANTO SUBONGO BONG** dapat disangkakan Pasal 39A UU KUP yaitu:

“Setiap orang yang 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 dipidana dengan pidana penjara paling singkat 2 (dua) tahun dan paling lama 6 (enam) tahun serta denda paling sedikit 2 (dua) kali jumlah pajak dalam faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak, dan/atau bukti setoran pajak dan paling banyak 6 (enam) kali jumlah pajak dalam faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak, dan/atau bukti setoran pajak.”

dan berdasarkan Pasal 43 UU KUP, atas pihak-pihak yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau yang membantu melakukan tindak pidana yang dilakukan baik oleh penerbit maupun pengguna faktur pajak tidak sah juga disangkakan 39A UU KUP, dan dapat **menimbulkan kerugian pada pendapatan negara** karena akibat diterbitkan dan digunakannya faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya dan dikreditkan oleh pengguna faktur pajak dapat mengurangi PPN yang seharusnya disetorkan ke kas Negara;



- Bahwa menurut pendapat Ahli terkait dokumen yang diperlihatkan antara lain:
 - MULYANTO SUBONGO BONG membantu Penerbit Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya dengan cara menjual Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya tersebut;
 - Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya tersebut diterbitkan oleh perusahaan yang sebagian identitasnya palsu dan digunakan saat pendaftaran untuk memperoleh NPWP dan PKP;
- Bahwa menurut pendapat Ahli berdasarkan dengan fakta-fakta hukum yang diperoleh dari Berita Acara Pemeriksaan terhadap saksi-saksi, terdapat 34 (tiga puluh empat) nama perusahaan yang disebutkan sebagai penerbit Faktur Pajak, yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya. Berikut ketigapuluhempat perusahaan tersebut:

NO	NPWP	NAMA
1	023129935004000	PT. BAYU CITRA LESTARI
2	024172694026000	PT. INVITA ANTAR BENUA
3	025903345048000	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA
4	026042838018000	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA
5	026159962023000	PT. MEGA UTAMA JAYA
6	026707547085000	PT. TRIMITRA JAYATAMA
7	027524198064000	PT. BAHANA SUKSES BERSAMA
8	027524206064000	PT. PANJI INDAH LESTARI
9	028350528001000	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA
10	028365690024000	MADILAR LOK KENCANA
11	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA
12	028379964017000	PT. PRIMA USAHA MANDIRI
13	029577434048000	PT. CAKRAWALA NUSA PERSADA
14	030400345041000	PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA
15	030471031039000	PT. BULABAR EKA SAPTA
16	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA
17	030781900086000	PT. INTERNASIONAL JAYA PASIFIC
18	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA
19	031004856034000	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI
20	210516183017000	PT. GRAHA INTI SELARAS
21	210516233017000	PT. PRIMA KARYA GEMILANG
22	210583910028000	PT. CAHAYA ANUGRAH TEKINDO
23	211360441002000	PT. TAMBARINDO AGUNG SEMESTA
24	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI
25	313737132036000	PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA
26	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA
27	314071697036000	PT. MENARA HELTRAS GEMILANG
28	315298539429000	PT. TANGGUH DAYA MANDIRI
29	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA
30	315504399429000	CV. GATRA BIJAKSANA

Halaman 109 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



31	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONESIA
32	316547124003000	PT. ASRA PUTRA MANDIRI
33	316928431032000	PT. SEMBILAN MITRA JAYA
34	707340220032000	PT. DUTA PRATAMA JAYA ABADI

- Berdasarkan rincian pengguna Faktur Pajak yang dilaporkan dalam Formulir 1111 A2 SPT Masa PPN ke-tiga puluh empat perusahaan penerbit Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya tersebut, terdapat 11 (sebelas) nama Wajib Pajak yang telah mengkreditkan Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya sehingga mengurangi jumlah PPN yang harus dibayar, nama-namanya sesuai dengan yang disebutkan dalam keterangan transaksi keuangan rekening BCA atas nama MULYANTO SUBONGO BONG. Berikut nama-nama Wajib Pajak pengguna Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya tersebut:

No.	NAMA	NPWP
1	CV. EAGLE MACHINERY INDONESIA	028858645-418.000
2	CV. MAPLESONIC INDONESIA	030167506-034.000
3	PT CITILITE BUANA PUTRA	015664139-026.000
4	PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000
5	PT. VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY	01581806.5-035.000
6	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000
7	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	027095096-027.000
8	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000
9	PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000
10	PT. ULTRA DELTA MAJU	013191911-036.000
11	PT. WAHANA INOVASI NUSANTARA	020058723-029.000

- Bahwa menghitung kerugian pada pendapatan Negara akibat perbuatan MULYANTO SUBONGO BONG dari data Pajak Keluaran di Formulir 1111 A2 SPT Masa PPN yang dilaporkan oleh PT. SEMBILAN MITRA JAYA dan 33 perusahaan penerbit Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya lainnya ke KPP yang terekam dalam Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak dan disinkronisasi dengan data Aplikasi Konfirmasi Persandingan Data Faktur PKPM di Aplikasi Portal DJP dari tahun 2008 sampai dengan 2015. Dari rincian Formulir 1111 A2 SPT Masa PPN tersebut terdapat CV. EAGLE MACHINERY INDONESIA dan sepuluh Wajib Pajak yang namanya sesuai dengan yang disebutkan dalam keterangan transaksi keuangan rekening BCA atas nama MULYANTO SUBONGO BONG. Berikut rekapitulasi faktur pajak yang dijual oleh Tersangka MULYANTO SUBONGO BONG kepada 11 Wajib Pajak tersebut:

Halaman 110 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

THN	NPWP	NAMA PENERBIT	JML FP PAJAK	NILAI PPN (Rp)
2008	025903345048000	PT KURNIA ALAM PERSADA JAYA	2	28,100,000
		Jumlah	2	28,100,000
2009	024172694026000	PT. INVITA ANTAR BENUA	1	1,314,453
	025903345048000	PT KURNIA ALAM PERSADA JAYA	12	40,799,970
	026042838018000	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	29	56,799,360
	026159962023000	PT. MEGA UTAMA JAYA	7	22,456,652
	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	3	13,605,500
	210516183017000	PT. GRAHA INTI SELARAS	20	55,511,317
	210516233017000	PT. PRIMA KARYA GEMILANG	16	81,597,889
		Jumlah	88	272,085,141
2010	023129935004000	PT. BAYU CITRA LESTARI	2	9,560,500
	025903345048000	PT KURNIA ALAM PERSADA JAYA	6	55,417,320
	026042838018000	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	8	141,244,209
	026707547085000	PT. TRIMITRA JAYATAMA	14	57,255,349
	027524198064000	PT. BAHANA SUKSES BERSAMA	6	97,789,847
	028350528001000	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	30	73,600,227
	028365690024000	PT. MADILAR LOK KENCANA	30	115,188,706
	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	32	182,753,528
	030471031039000	PT. BULABAR EKA SAPTA	5	10,342,500
	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	22	64,566,505
	211360441002000	PT. TAMBARINDO AGUNG SEMESTA	12	43,469,217
	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	35	115,804,740
		Jumlah	202	966,992,648
2011	026707547085000	PT. TRIMITRA JAYATAMA	13	86,920,525
	027524206010000	/2011...	7	48,566,100
	028350528001000	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	7	50,668,194
	028365690024000	PT. MADILAR LOK KENCANA	26	148,249,725
	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	30	283,144,123
	028379964017000	PT. PRIMA USAHA MANDIRI	3	57,000,000
	029577434048000	PT. CAKRAWALA NUSA PERSADA	3	40,072,000
	030471031039000	PT. BULABAR EKA SAPTA	26	210,861,575
	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	48	315,195,840
	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	25	214,908,530
	031004856034000	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	19	47,019,430
	211360441002000	PT. TAMBARINDO AGUNG SEMESTA	3	17,851,000
	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	41	229,114,643
		Jumlah	251	1,749,571,685
2012	028365690024000	PT. MADILAR LOK KENCANA	21	206,879,791
	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	10	61,988,175
	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	42	162,419,600
	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	55	234,867,326
	031004856034000	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	39	149,579,705
	210583910028000	PT. CAHAYA ANUGRAH TEKINDO	2	13,400,400
	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	45	171,163,800
	313737132036000	PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA	34	103,268,700
	314071697036000	PT. MENARA HELTRAS GEMILANG	38	149,049,646
		Jumlah	286	1,252,617,143
2013	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	124	911,127,755
	315298539429000	PT. TANGGUH DAYA MANDIRI	37	166,123,850

Halaman 111 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA	41	231,467,591
	315504399429000	CV. GATRA BIJAKSANA	68	277,569,850
	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	35	640,399,110
Jumlah			305	2,226,688,156
2014	030781900086000	PT. INTERNASIONAL JAYA PASIFIC	1	36,241,000
	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	177	1,167,383,845
	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	24	186,540,000
	316547124003000	PT. ASRA PUTRA MANDIRI	76	318,418,900
	316928431032000	PT. SEMBILAN MITRA JAYA	5	65,635,660
	707340220032000	PT. DUTA PRATAMA JAYA ABADI	10	83,241,000
Jumlah			293	1,857,460,405
2015	030400345041000	PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA	14	60,302,000
Jumlah			14	60,302,000
Jumlah seluruhnya			1,441	8,413,817,178

- Bahwa adanya UU Nomor 11 Tahun 2020 tentang Cipta Kerja yang berlaku pada tanggal diundangkan yaitu 2 November 2020;
Bahwa dalam UU Nomor 11 Tahun 2020 tentang Cipta Kerja diatur sanksi mengenai tindak pidana di bidang perpajakan diantaranya Pasal 8 ayat (3) dan Pasal 44B UU KUP:
Perubahan Pasal 8 ayat (3) UU KUP mengatur pengungkapan ketidakbenaran perbuatan disertai pelunasan kekurangan pembayaran jumlah pajak yang sebenarnya terutang beserta sanksi administrasi berpad denda 100% (seratus persen) dari jumlah pajak yang kurang dibayar. Sebelumnya, sanksi administrasi pengungkapan ketidakbenaran perbuatan adalah sebesar 150% (seratus lima puluh persen);
Perubahan Pasal 44B UU KUP mengatur penghentian penyidikan tindak pidana di bidang perpajakan untuk kepentingan penerimaan Negara hanya dilakukan setelah Wajib Pajak melunasi utang pajak yang tidak atau kurang dibayar atau yang tidak seharusnya dikembalikan dan ditambah dengan sanksi administrasi berupa denda sebesar 3 (tiga) kali jumlah pajak yang tidak atau kurang dibayar atau yang tidak seharusnya dikembalikan. Sebelumnya, Wajib Pajak yang mengajukan permohonan penghentian penyidikan harus melunasi utang pajak yang tidak atau kurang dibayar atau yang tidak seharusnya dikembalikan dan ditambah dengan sanksi administrasi berupa denda sebesar 4 (empat) kali jumlah pajak yang tidak atau kurang dibayar atau yang tidak seharusnya dikembalikan;
- Bahwa sejak tanggal 2 November 2020, Wajib Pajak atau Terdakwa dapat menggunakan haknya sebagaimana dimaksud Pasal 44B UU

Halaman 112 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



KUP selain melunasi utang pajak yang tidak atau kurang dibayar atau yang tidak seharusnya dikembalikan juga melunasi sanksi administrasi berupa denda sebesar 3 (tiga) kali jumlah pajak yang tidak atau kurang dibayar atau yang tidak seharusnya dikembalikan;

- Bahwa Pasal 40 Undang-Undang No. 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009 (UU KUP) menyebutkan bahwa:

"Tindak pidana di bidang perpajakan tidak dapat dituntut setelah lampau waktu sepuluh tahun sejak terutangnya Masa Pajak, berakhirnya Bagian Tahun Pajak, atau berakhirnya Tahun Pajak yang bersangkutan"

dalam memori penjelasan pasal ini dijelaskan bahwa:

"Tindak pidana di bidang perpajakan daluwarsa sepuluh tahun, dari sejak saat terhutangnya pajak, berakhirnya Masa Pajak, Bagian Tahun Pajak atau Tahun Pajak yang bersangkutan. Hal tersebut dimaksudkan guna memberikan kepastian hukum bagi Wajib Pajak, Penuntut Umum, dan Hakim. Jangka waktu sepuluh tahun tersebut adalah untuk menyesuaikan dengan daluwarsa penyimpanan dokumen-dokumen perpajakan yang dijadikan dasar penghitungan jumlah pajak yang terutang, selama sepuluh tahun." Lebih lanjut, Pasal 80 KUHP menyatakan bahwa:

(1) Tiap-tiap tindakan penuntutan menghentikan daluwarsa, asal tindakan itu diketahui oleh orang yang dituntut, atau lebih diberitahukan kepadanya menurut cara yang ditentukan dalam aturan-aturan umum.

(2) Sesudah dihentikan, dimulai tenggang daluwarsa baru.

Hal ini dapat dipahami bahwa setiap tindakan penuntutan menghentikan daluwarsa (*stoeiting van der verjaaring*). Menurut Prof. Dr. Edward Omar Sharif Hiariej, SH., M.Hum, penerbitan surat perintah penyidikan dan pemberitahuan kepada Wajib Pajak adalah salah satu tindakan penuntutan yang menghentikan daluwarsa.

- Bahwa kerugian pada pendapatan Negara merupakan unsur dari tindak pidana di bidang perpajakan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 39 UU KUP, sehingga ketentuan tentang daluwarsa sebagaimana diatur dalam Pasal 40 UU KUP dan Pasal 80 KUHP juga berlaku



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

untuk kerugian pada pendapatan negara yang diakibatkan oleh perbuatan Wajib Pajak.

Menimbang, bahwa Terdakwa tidak mengajukan keberatan atas seluruh keterangan Ahli Evan Arief Rosyidin Anwar tersebut di atas;

C. SURAT:

Berkas Perkara Dari Penyidik dari Direktorat Jenderal Pajak: Nomor: **LAP-1.DIK/PJ.052/2021** Tanggal **31 Januari 2021** An. Terdakwa **MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANES**.

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

- Bahwa kegiatan pekerjaan Terdakwa sebagai konsultan administrasi yang mempunyai tugas menyusun administrasi perusahaan berupa seluk beluk perusahaan, keuangan, pajak, manajemen, tidak mempunyai izin;
- Bahwa Terdakwa mengenal EDI WIBOWO RENCONG dari istri Terdakwa yang merupakan agen asuransi MANULIFE dan sebelumnya juga sudah dikenalkan oleh boss dari PT. ULTRA DELTA MAJU tempat EDI WIBOWO RENCONG bekerja;
- Bahwa Terdakwa sering berdiskusi dengan EDI WIBOWO RENCONG terkait dengan masalah pajak perusahaan, kemudian terkait juga dengan masalah Faktur Pajak yang tidak ada transaksinya;
- Bahwa EDI WIBOWO RENCONG menyatakan memerlukan Faktur Pajak yang tidak ada transaksinya barang dan uangnya, kemudian karena Terdakwa ingat dan mengenal MULYONO, Direktur PT. Pentawira, yang Terdakwa ketahui merupakan salah satu pengguna Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan transaksi yang sebenarnya atau Faktur Pajak yang tidak ada barang dan uangnya. Dari MULYONO tersebut, maka Terdakwa mengetahui bahwa Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan transaksi yang sebenarnya tersebut diperoleh dari seseorang yang bernama PETER. Atas informasi tersebut, maka hal tersebut Terdakwa sampaikan ke EDI WIBOWO RENCONG;
- Bahwa Terdakwa dari MULYONO mendapatkan nomor telepon PETER, yang kemudian menjalin komunikasi tentang ada tidaknya Faktur Pajak yang bagus dan tidak bermasalah;
- Bahwa PETER menyediakan Faktur Pajak yang berasal dari importir dan menjelaskan bahwa Faktur Pajak dari importir itu benar adanya karena perusahaan-perusahaan importir tersebut membayar pajak dan lapor kewajiban perpajakannya;

Halaman 114 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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 harga Faktur yang diperoleh dari PETER sudah lupa, yang diingat hanya dihitung dari prosentase tertentu dari nilai PPN dan dibayarkan secara tunai dan Faktur Pajak diterima di daerah Mall Mangga Dua dan Sunter Mall;
- Bahwa proses pemesanan berdasarkan data yang diterima dari EDI WIBOWO RENCONG. Setelah data lengkap terdakwa menelpon ke PETER untuk disiapkan Faktur Pajak sesuai dengan pesanan dari EDI WIBOWO RENCONG. Setelah dua hari, Faktur Pajak sudah selesai, maka Terdakwa akan bertemu dengan PETER, untuk melakukan transaksi, dimana PETER menyerahkan Faktur Pajak, Terdakwa kemudian menyerahkan ke yang bersangkutan sejumlah uang sesuai dengan harga yang telah disepakati;
- Bahwa atas Faktur yang diterima dari PETER tersebut diserahkan ke EDI WIBOWO di Sunter Mall;
- Bahwa dalam pemesanan Faktur yang tidak sesuai dengan transaksi yang sebenarnya tersebut, terkadang Terdakwa bertemu dengan yang bersangkutan, terkadang juga melalui pengiriman email ke alamat email andi_coco73@yahoo.com;
- Bahwa Terdakwa membenarkan pernyataan EDI WIBOWO RENCONG yang membayar 35% dari nilai PPN yang tercantum Faktur Pajak dan ditransfer ke rekening BCA. BCA nomor 428-104-6858 atas nama Terdakwa MULYANTO SUBONGO BONG;
- Bahwa daftar nama-nama perusahaan yang dijual kepada EDI WIBOWO RENCONG, Terdakwa menyatakan lupa. Diperlihatkan Daftar perusahaan tersebut adalah sebagai berikut:

No	Nama	NPWP
1	CV. GATRA BIJAKSANA	31.550.439.9-429.000
2	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	03.064.627.7-015.000
3	BULABAR EKA SAPTA	03.047.1031-039.000
4	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	02.836.611.0-024.000
5	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	03.100.288.4-034.000
6	PT. HARTAMAS INDONESIA	31.585.288.9-003.000
7	PT. HESAA INDONESIA	31.390.875.8-003.000
8	PT. INTERNASIONAL JAYA PASIFIC	03.078.190.0-086.000
9	PT. MADILAR LOK KENCANA	02.836.569.0-024.000
10	PT. MENARA HELTRAS GEMILANG	31.407.169.7-036.000
11	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	02.835.052.8-001.000
12	PT. TAMBARINDO AGUNG SEMESTA	21.136.044.1-002.000
13	PT. TANGGUH DAYA MANDIRI	31.529.853.9-429.000
14	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	31.164.120.3-002.000
15	PT. TRIMITRA JAYATAMA	02.670.754.7-085.000
16	PT SETIA ABADI PERKASA	01.336.739.6-005.000
17	PT CAKRAWALA MEGA ENGINEERING	02.589.710.9-085.000
18	PT ANUGRAH NIAGA PERKASA	03.040.034.5-041.000
19	PT CIPTA NIAGA PERSADA	31.217.122.6-043.000

Halaman 115 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

20	CV. PRAKARSA UTAMA	31.550.433.2-429.000
21	PT GRAHA INTI SELARAS	21.051.618.3-017.000
22	PT KURNIA ALAM PERSADA JAYA	02.590.334.5-048.000
23	PT MEGA UTAMA JAYA	02.615.996.2-023.000
24	PT PRIMA KARYA GEMILANG	21.051.623.3-017.000
25	PT SARANA MULTI SEJAHTERA	02.604.283.8-018.000
26	PT. ASRA PUTRA MANDIRI	31.654.712.4-003.000
27	PT. BAHANA SUKSES BERSAMA	02.752.419.8-064.000
28	PT. BAYU CITRA LESTARI	02.312.993.5-004.000
29	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	03.100.288.4-034.000
30	PT. INVITA ANTAR BENUA	02.417.269.4-026.000
31	PT. MENARA HELTRAS GEMILANG	31.407.169.7-036.000
32	PT. PANJI INDAH LESTARI	02.752.420.6-064.000
33	PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA	31.373.713.2-036.000
34	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	03.100.485.6-034.000

- Bahwa Terdakwa membenarkan data transaksi dibawah ini merupakan transaksi terkait dengan EDI WIBOWO RENCONG untuk penjualan Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan transaksi yang sebenarnya;

No	Tanggal	Mutasi	D/K	Nominal	Keterangan1	Keterangan2	Keterangan3	Keterangan gan
1	13-12-07	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.249.594	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B		
2	12-06-08	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4.746.600	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B		
4	11-09-08	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9.835.000	PT PATRIYA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
5	13-02-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	13.446.621	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
6	18-02-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	26.930.233	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
7	13-03-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	22.573.524	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
8	17-04-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2.572.317	MEGANUSA TRANSMISI	ON-EDY	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B
9	21-04-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	29.955.138	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
11	19-05-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8.650.230	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B		
13	17-07-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9.201.837	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B		
14	28-07-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	37.365.732	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
15	21-08-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8.545.373	MEGANUSA TRANSMISS	ION-EDY	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B
16	25-08-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	33.332.445	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
18	17-09-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.424.944	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B		
20	20-10-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	21.406.656	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
21	17-11-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE	D	21.735.895	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		

Halaman 116 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		TAHAPAN						
22	17-11-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	7.314.756	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
23	19-11-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	7.909.613	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
24	21-12-09	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.505.893	MEGANUSA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
26	28-12-09	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	23.982.442	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
27	18-01-10	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	34.359.084	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
28	11-02-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6.799.512	MEGANUSA T	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
29	11-02-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6.169.389	CV TRINITAS	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
30	17-03-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.760.975	PT MEGANUSA EDY W	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
31	17-03-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4.039.875	PT WAHANA EDY W	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
32	22-03-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4.886.957	CV TRINITAS	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
34	13-04-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	270.180	PT WAHANA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
35	13-04-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1.405.210	PT ABISIS	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
36	13-04-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.193.525	PT ADITANA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
37	15-04-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8.502.123	PT MEGANUSA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
39	17-05-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	955.890	PT WAHANA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
40	17-05-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.909.128	PT ADITANA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
41	21-05-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MEGANUSA 1	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
42	24-05-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.279.082	MEGANUSA 2	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
44	14-06-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.481.560	ADITANA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
45	16-06-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9.776.891	MEGANUSA T	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
47	09-07-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.195.766	ADITANA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
48	13-07-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	889.200	PT WAHANA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
49	13-07-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4.000.000	PT UDM	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
50	22-07-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MEGANUSA KE 1	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
51	23-07-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	694.020	MEGANUSA KE 2	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
52	12-08-10	TRANSFER VIA	D	5.637.528	PT ADITANA	4281046858	MULYANTO	

Halaman 117 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		ATM KE TAHAPAN				IDR	SUBONGO B	
53	20-08-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.086.628	MEGANUSA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
54	26-08-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1.512.450	PT WAHANA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
55	21-09-10	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	45.433.929	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
56	29-09-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.915.803	ADITANA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
59	20-10-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.163.395	CV TRINITAS	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
60	21-10-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6.153.640	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B		
61	21-10-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2.944.642	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B		
62	21-10-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8.792.343	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B		
64	19-11-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1.910.635	PT WAHANA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
65	19-11-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9.628.433	CV TRINITAS	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
66	22-11-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11.962.214	MEGANUSA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
67	22-11-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.546.659	ADITANA 1	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
68	22-11-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.000.000	ADITANA 2	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
69	23-11-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	500.000	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B		
71	02-12-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.514.512	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B		
72	15-12-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.586.452	CV TRINITAS NOV	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
73	20-12-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11.724.563	ADITANA NOV	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
74	20-12-10	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.097.723	MEGANUSA NOV	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
77	18-01-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12.551.143	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B		
78	20-01-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8.649.669	CV TRINITAS	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
79	24-01-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6.921.738	PT MEGANUSA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
81	22-02-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9.426.118	PT ADITANA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
82	23-02-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.533.237	CV TRINITAS	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
83	28-02-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.769.553	MEGANUSA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
85	22-03-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.854.030	ADITANA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
86	23-03-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9.473.359	CV TRINITAS	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
87	28-03-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.820.156	MEGANUSA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
89	21-04-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.011.000	PT MEGANUSA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	

Halaman 118 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

90	26-04-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	13.043.367	PT ADITANA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
91	28-04-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	17.115.458	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
93	18-05-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	17.021.520	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
94	25-05-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	15.748.628	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
95	13-06-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	41.473.264	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
96	20-06-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.999.121	CV TRINITAS	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
97	21-06-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.316.259	MEGANUSA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
98	22-06-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	17.459.955	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
100	18-07-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9.285.707	CV TRINITAS	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
101	21-07-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	16.163.421	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
102	27-07-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	97.775.235	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
103	15-08-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9.963.859	CV TRINITAS	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
104	19-08-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	15.581.111	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
105	19-08-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.514.392	MEGANUSA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
106	19-09-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	PT TRIMAXINDO 1	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
107	19-09-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2.966.102	PT TRIMAXINDO 2	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
108	22-09-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	CV TRINITAS 1	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
109	26-09-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.245.723	CV TRINITAS 2	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
110	26-09-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.000.000	PT ADITANA 1	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
111	26-09-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6.479.090	PT ADITANA 2	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
112	29-09-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8.044.524	PT MEGANUSA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
113	17-10-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	PT TRIMAXINDO 1	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
114	17-10-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	6.390.110	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
115	17-10-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE	D	23.002.446	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		

Halaman 119 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		TAHAPAN						
116	20-10-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8.380.879	PT MEGANUSA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
117	27-10-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	13.412.302	PT ADITANA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
118	21-11-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	20.762.170	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
119	21-11-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	19.737.087	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
120	28-11-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12.339.965	PT ADITANA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
121	28-11-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9.074.970	MEGANUSA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
124	12-12-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.500.000	SURAT PT TRIMAXIND	O	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B
125	19-12-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	20.553.516	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
126	19-12-11	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	11.909.292	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
127	21-12-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	PT ADITANA 1	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
128	22-12-11	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4.645.321	PT ADITANA 2	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
131	17-01-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4.212.585	CV TRINITAS	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
132	19-01-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	TRIMAXINDO 1	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
133	24-01-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	19.611.050	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
134	24-01-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	11.144.241	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
135	30-01-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	49.808.230	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
136	20-02-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9.130.897	TRINITAS	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
137	20-02-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	34.480.030	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
138	27-02-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	6.731.979	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
139	27-02-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	47.956.143	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
140	07-03-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.866.000	MEGANUSA2	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
141	26-03-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12.403.143	MEGANUSA	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	
142	26-03-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	TRIMAXINDO 1	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B	

Halaman 120 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

143	26-03-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	884.874	TRIMAXINDO 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
144	28-03-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	PT DWI MANDIRI SA	1	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B
145	29-03-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.893.635	PT DWI MANDIRI SA	2	4281046858 IDR	MULYANTO SUBONGO B
146	16-04-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	TRIMAXINDO 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
147	18-04-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8.622.572	TRIMAXINDO 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
148	25-04-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	ADITANA 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
149	25-04-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2.988.851	ADITANA 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
150	30-04-12	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	30.713.481	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
151	21-05-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8.733.962	TRIMAXINDO	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
152	22-05-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8.864.587	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
153	18-06-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4.043.979	TRIMAXINDO	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
154	21-06-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MEGANUSA1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
155	22-06-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MEGANUSA2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
156	25-06-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.743.849	MEGANUSA3	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
157	20-07-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.895.380	TRIMAXINDO	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
158	23-07-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MEGANUSA1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
159	23-07-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MEGANUSA2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
160	24-07-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.999.449	MEGANUSA3	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
161	23-08-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6.103.332	TRIMAXINDO	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
162	28-08-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	14.309.485	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
163	28-09-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11.440.926	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
164	15-10-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.095.270	TRIMAXINDO	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
165	23-10-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9.058.154	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
166	26-11-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.000.000	MEGANUSA1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
167	26-11-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8.634.132	TRIMAXINDO	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
168	26-11-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11.774.224	MEGANUSA2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	

Halaman 121 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

169	26-12-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.010.642	TRIMAXINDO	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
170	26-12-12	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.062.324	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
171	21-01-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12.141.171	TRIMAXINDO	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
172	25-01-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.570.309	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
173	26-02-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.461.175	TRIMAXINDO	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
174	27-02-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11.439.216	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
175	04-03-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.000.000	ADITANA 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
176	04-03-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9.275.616	ADITANA 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
177	01-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11.190.582	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
178	01-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	ADITANA 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
179	01-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.435.339	ADITANA 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
180	01-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	TRIMAXINDO 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
181	01-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.000.000	TRIMAXINDO 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
182	02-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	13.866.932	TRIMAXINDO 3	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
183	18-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11.846.709	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
184	22-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	TRIMAXINDO 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
185	22-04-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1.951.914	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B		
186	27-05-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	TRIMAXINDO 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
187	28-05-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1.396.711	TRIMAXINDO 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
188	03-06-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9.464.850	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
189	03-06-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	41.453.645	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
190	24-06-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	17.961.500	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
191	01-07-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.198.098	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
192	02-07-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	ADITANA 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
193	03-07-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6.900.945	ADITANA 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
194	22-07-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12.687.310	TRIMAXINDO	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
195	24-07-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11.481.350	ADITANA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO	

Halaman 122 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

							B	
196	31-07-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MEGANUSA1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
197	01-08-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	13.081.954	MEGANUSA2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
198	02-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	ADITANA 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
199	02-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2.866.165	ADITANA 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
200	02-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.000.000	TRIMAXINDO 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
201	04-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8.519.676	TRIMAXINDO 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
202	09-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MEGANUSA1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
203	09-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MGT 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
204	12-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MGT 3	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
205	12-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MGT 4	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
206	13-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MGT 5	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
207	16-09-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	26.062.474	TRSF KE 4281046858		MULYANTO SUBONGO B	
208	18-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1.921.732	TRINITAS	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
209	18-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.000.000	TRIMAXINDO 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
210	20-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9.601.662	TRIMAXINDO 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
211	30-09-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.412.361	ADITANA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
212	02-10-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.172.448	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
213	21-10-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	26.298.979	TRSF KE 4281046858		MULYANTO SUBONGO B	
214	21-10-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	20.305.669	TRSF KE 4281046858		MULYANTO SUBONGO B	
215	22-10-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	33.858	ADD ADITANA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
216	22-10-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	14.102.043	TRINITAS	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
217	28-10-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12.470.688	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
218	18-11-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.429.719	TRINITAS	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
219	18-11-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	TRIMAXINDO 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
220	25-11-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12.336.778	TRIMAXINDO 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
221	25-11-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	ADITANA 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO	

Halaman 123 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

							B	
222	26-11-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	14.818.296	ADITANA 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
223	09-12-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
224	09-12-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MEGANUSA2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
225	10-12-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MEGANUSA3	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
226	11-12-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	57.474	MEGANUSA4	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
227	13-12-13	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	148.257	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B		
228	23-12-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	21.644.838	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
229	23-12-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	16.304.559	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
230	23-12-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	119.407.077	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
231	23-12-13	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	20.301.592	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
232	27-01-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.000.000	MGT 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
233	27-01-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4.363.202	TRINITAS	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
234	27-01-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MGT 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
235	28-01-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.000.000	ADITANA 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
236	28-01-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.613.430	MGT 3	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
237	29-01-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6.000.000	TRIMAXINDO 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
238	29-01-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8.088.380	ADITANA 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
239	03-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	14.000.000	TRIMAXINDO 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
240	03-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	TRIMAXINDO 3	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
241	03-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1.919.242	TRIMAXINDO 4	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
242	24-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.000.000	TRIMAXINDO 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
243	24-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.988.198	TRINITAS	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
244	25-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	TRIMAXINDO 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
245	26-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	TRIMAXINDO 3	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
246	27-02-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8.334.039	TRIMAXINDO 4	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
247	03-03-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.552.386	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO	

Halaman 124 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

							B	
248	24-03-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	44.806.430	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
249	28-03-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	TRIMAXINDO 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
250	01-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	TRIMAXINDO 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
251	01-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.021.860	TRIMAXINDO 3	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
252	04-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.501.325	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B		
253	10-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	68.399	TRINITAS	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
254	25-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.718.263	MAPLESONIC	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
255	25-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.741.795	TRINITAS	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
256	28-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	TRIMAXINDO 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
257	28-04-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6.541.708	TRIMAXINDO 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
258	02-05-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12.394.422	ADITANA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
259	05-05-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B		
260	05-05-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MEGANUSA2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
261	05-05-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.352.043	MEGANUSA3	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
262	26-05-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	26.249.013	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
263	26-05-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	24.364.490	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
264	26-05-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	13.705.992	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
265	26-05-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	4.372.022	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
266	26-05-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	7.024.201	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
267	30-05-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
268	02-06-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.319.412	MEGANUSA3	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
269	23-06-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1.906.650	TRINITAS	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
270	23-06-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11.419.654	ADITANA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
271	23-06-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.648.737	CV MAPLESONIC	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
272	30-06-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	TRIMAXINDO	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
273	30-06-14	TRANSFER VIA	D	936.909	TRIMAXINDO	4281046858ID	MULYANTO	

Halaman 125 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		ATM KE TAHAPAN			2	R	SUBONGO B	
274	02-07-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	14.269.095	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
275	21-07-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	19.150.717	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
276	21-07-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	15.132.388	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
277	24-07-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4.334.268	CV EAGLE	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
278	24-07-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.975.608	MAPLESONIC	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
279	25-07-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	TRIMAXINDO 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
280	01-08-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	1.885.805	TRIMAXINDO 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
281	01-08-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.000.000	MEGANUSA1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
282	01-08-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.816.001	MEGANUSA2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
283	21-08-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	10.000.000	ADITANA 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
284	21-08-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.763.197	TRINITAS	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
285	22-08-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	8.143.237	ADITANA 2	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
286	29-08-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6.453.207	MAPLESONIC	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
287	01-09-14	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	33.841.105	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
288	01-09-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11.214.009	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
289	22-09-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2.616.300	TRINITAS	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
290	22-09-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12.090.555	ADITANA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
291	25-09-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	13.367.000	TRIMAXINDO	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
292	29-09-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.072.047	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
293	06-10-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.967.976	MAPLESONIC	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
294	03-11-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	13.954.531	MAPLESONIC	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
295	04-11-14	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11.409.581	MEGANUSA MAPLE	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
296	07-01-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.071.842	ADITANA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
297	08-01-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	11.934.194	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B		
298	14-01-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	9.058.896	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
299	16-02-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.441.419	MAPLESONIC	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	

Halaman 126 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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

							B	
300	18-02-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.175.315	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
301	04-03-15	PEMINDAHAN LANGSUNG TABUNGAN KE TAHAPAN	D	13.813.073	TRSF KE 4281046858	MULYANTO SUBONGO B		
302	04-03-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	15.000.000	CV EAGLE 1	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
303	13-03-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4.716.785	MAPLESONIC	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
304	18-03-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6.251.418	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B		
305	30-03-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	5.593.357	MAPLESONIC	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
306	01-04-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.809.025	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
307	13-05-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.216.260	MAPLESONIC	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
308	19-05-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	7.050.330	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
309	18-06-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	3.512.511	MEGANUSA	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
310	10-08-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	2.611.639	MAPLESONIC	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
311	10-08-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	4.440.862	MAPLESONIC	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B	
312	09-10-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	12.691.124	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B		
313	02-11-15	TRANSFER VIA ATM KE TAHAPAN	D	6.077.887	4281046858ID R	MULYANTO SUBONGO B		

Menimbang, bahwa di persidangan Penuntut Umum telah mengajukan barang bukti berupa:

1)

NO	JENIS	PEMILIK BARANG BUKTI	DISITA DARI	TGL SITA	NOMOR BB
1	Fotokopi Formulir Permohonan BCA Cash atas nama MULYANTO SUBONGO BONG sebanyak 1(satu) lembar	LIEM ANTONIUS	LIEM ANTONIUS	07 Nov 2019	BB.LA-1
2	Fotokopi Data Nasabah Baru atas nama MULYANTO SUBONGO BONG sebanyak 1(satu) lembar.	LIEM ANTONIUS	LIEM ANTONIUS	07 Nov 2019	BB.LA-2
3	Fotokopi Formulir Permohonan atas nama MULYANTO SUBONGO BONG sebanyak 1(satu) lembar	LIEM ANTONIUS	LIEM ANTONIUS	07 Nov 2019	BB.LA-3
4	Fotokopi Formulir Ketentuan-ketentuan Tabungan BCA (Tahapan/Tapres) sebanyak 1(satu) lembar.	LIEM ANTONIUS	LIEM ANTONIUS	07 Nov 2019	BB.LA-4
5	Fotokopi KTP atas nama MULYANTO SUBONGO BONG dan sampel tanda tangan sebanyak 1(satu) lembar.	LIEM ANTONIUS	LIEM ANTONIUS	07 Nov 2019	BB.LA-5
6	Print Out Laporan Informasi Mutasi Rekening Tahapan BCA Nomor rekening 4281046858 a.n. MULYANTO SUBONGO BONG periode 02-01-06 sampai dengan 5-Feb-2013 sebanyak 132 (seratus tiga puluh dua) halaman	LIEM ANTONIUS	LIEM ANTONIUS	07 Nov 2019	BB.LA-6
7	Print Out Laporan Informasi Mutasi Rekening Tahapan BCA Nomor rekening 4281046858 a.n. MULYANTO SUBONGO BONG periode 05-02-13 sampai dengan 30-11-15 sebanyak 73 (tujuh puluh tiga) halaman	LIEM ANTONIUS	LIEM ANTONIUS	07 Nov 2019	BB.LA-7
8	Fotokopi Rekening Koran Bank BCA a.n. SARANA DINAMIKA PRATAMA PT Nomor Rekening 3913019071 periode Juli 2010 s.d. Desember 2014 sebanyak 5 (lima) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-1
9	Fotokopi Rekening Koran Bank BCA a.n. AGUS	FENTY	FENTY	31 Agust	BB.FE-2

Halaman 127 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	BASUKI IR, Nomor Rekening 3913009017 periode Januari 2010 s.d. Desember 2014, Februari s.d. Agustus 2009 dan Oktober s.d. November 2009 sebanyak 6 (enam) set;	EFFENDY	EFFENDY	2020	
10	Fotokopi Surat Tagihan Pajak dan pembayarannya Tahun Pajak 2011 s.d. 2014 sebanyak 1(satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-3
11	Fotokopi Dokumen Pembetulan SPT Masa PPN dan Bukti Pembayaran Tahun Pajak 2011 sebanyak 1(satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-4
12	Fotokopi Dokumen Pembetulan SPT Masa PPN dan Bukti Pembayaran Tahun Pajak 2010 sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-5
13	Bukti Pengeluaran Bank/Kas kepada saudara YOHANES sebanyak 2 (dua) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-6
14	Faktur Pajak atas nama PT. BAHANA SUKSES BERSAMA NPWP 02.752.419.8-064.000 Nomor 010-000-1000000052 tanggal; 01/03/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-7
15	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BAHANA SUKSES BERSAMA NPWP 02.752.419.8-064.000 Nomor 010-000-1000000082 tanggal; 01/04/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-8
16	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BAHANA SUKSES BERSAMA NPWP 02.752.419.8-064.000 Nomor 010-000-1000000087 tanggal; 08/04/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-9
17	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BAHANA SUKSES BERSAMA NPWP 02.752.419.8-064.000 Nomor 010-000-1000000116 tanggal; 05/05/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-10
18	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BAYU CITRA LESTARI NPWP 02.312.993.5-004.000 Nomor 010-000-1000000073 tanggal; 22/03/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-11
19	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BAYU CITRA LESTARI NPWP 02.312.993.5-004.000 Nomor 010-000-1000000093 tanggal; 12/04/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-12
21	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BAYU CITRA LESTARI NPWP 02.312.993.5-004.000 Nomor 010-000-1000000095 tanggal; 12/04/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-13
22	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010-000-1000000003 tanggal; 01/07/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-14
23	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010-000-1000000004 tanggal; 01/07/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-15
24	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010-000-1000000006 tanggal; 01/07/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-16
25	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010-000-1000000020 tanggal; 02/08/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-17
26	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010-000-1000000040 tanggal; 23/08/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-18
27	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010-000-1000000043 tanggal; 23/08/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-19
28	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-20

Halaman 128 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Nomor 010-000-1000000068 tanggal; 01/10/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;				
29	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010-000-1000000072 tanggal; 04/10/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-21
30	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010-000-1000000095 tanggal; 16/11/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-22
31	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010-000-1000000098 tanggal; 22/11/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-23
32	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010-000-1000000099 tanggal; 22/11/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-24
33	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010-000-1000000122 tanggal; 15/12/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-25
34	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010-000-1000000125 tanggal; 21/12/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-26
35	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000002 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-27
36	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000007 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-28
37	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000008 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-29
38	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000009 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-30
39	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000011 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-31
40	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000034 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-32
41	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000040 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-33
42	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000044 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-34
43	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000047 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-35
44	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000055 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-36
45	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000104 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-37
46	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000108 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-38
47	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA	FENTY	FENTY	31 Agust	BB.FE-39

Halaman 129 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000110 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	EFFENDY	EFFENDY	2020	
48	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000131 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-40
49	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000133 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-41
50	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000134 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-42
51	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000223 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-43
52	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000224 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-44
53	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000225 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-45
54	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA NPWP 03.064.627.7-015.000 Nomor 010.000-11.00000226 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-46
55	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BULABAR EKA SAPTA NPWP 03.047.103.1-039.000 Nomor 010-000-1000000010 tanggal; 15/11/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-47
56	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BULABAR EKA SAPTA NPWP 03.047.103.1-039.000 Nomor 010-000-1000000011 tanggal; 16/11/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-48
57	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BULABAR EKA SAPTA NPWP 03.047.103.1-039.000 Nomor 010-000-1000000022 tanggal; 08/12/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-49
58	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BULABAR EKA SAPTA NPWP 03.047.103.1-039.000 Nomor 010-000-1000000025 tanggal; 13/12/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-50
59	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BULABAR EKA SAPTA NPWP 03.047.103.1-039.000 Nomor 010-000-1000000027 tanggal; 14/12/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-51
60	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BULABAR EKA SAPTA NPWP 03.047.103.1-039.000 Nomor 010-000-1000000029 tanggal; 14/12/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-52
61	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BULABAR EKA SAPTA NPWP 03.047.103.1-039.000 Nomor 010.000-11.00000003 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-53
62	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BULABAR EKA SAPTA NPWP 03.047.103.1-039.000 Nomor 010.000-11.00000006 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-54
63	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BULABAR EKA SAPTA NPWP 03.047.103.1-039.000 Nomor 010.000-11.00000020 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-55
64	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BULABAR EKA SAPTA NPWP 03.047.103.1-039.000 Nomor 010.000-11.00000126 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-56
65	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BULABAR EKA SAPTA NPWP 03.047.103.1-039.000 Nomor 010.000-11.00000127 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-57
66	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BULABAR EKA	FENTY	FENTY	31 Agust	BB.FE-58

Halaman 130 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	SAPTA NPWP 03.047.103.1-039.000 Nomor 010.000-11.00000128 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	EFFENDY	EFFENDY	2020	
67	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BULABAR EKA SAPTA NPWP 03.047.103.1-039.000 Nomor 010.000-11.00000133 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-59
68	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BULABAR EKA SAPTA NPWP 03.047.103.1-039.000 Nomor 010.000-11.00000141 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-60
69	Asli Faktur Pajak atas nama PT. BULABAR EKA SAPTA NPWP 03.047.103.1-039.000 Nomor 010.000-11.00000144 tanggal 40736 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-61
70	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010-000-1000000030 tanggal; 01/02/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-62
71	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010-000-1000000037 tanggal; 08/02/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-63
72	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010-000-1000000158 tanggal; 05/07/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-64
73	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010-000-1000000165 tanggal; 08/07/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-65
74	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010-000-1000000169 tanggal; 12/07/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-66
75	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010-000-1000000182 tanggal; 02/08/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-67
76	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010-000-1000000184 tanggal; 03/08/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-68
77	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010-000-1000000223 tanggal; 20/09/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-69
78	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010-000-1000000225 tanggal; 21/09/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-70
79	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010-000-1000000237 tanggal; 14/10/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-71
80	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010-000-1000000243 tanggal; 18/10/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-72
81	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000003 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-73
82	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000012 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-74
83	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000015 beserta Kwitansi,	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-75

Halaman 131 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;				
84	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000019 tanggal 40563 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-76
85	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000069 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-77
86	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000097 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-78
87	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000099 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-79
88	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000160 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-80
89	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000164 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-81
90	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000169 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-82
91	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000173 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-83
92	Asli Faktur Pajak atas nama PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA NPWP 02.836.611.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000174 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-84
93	Asli Faktur Pajak atas nama PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA NPWP 03.100.288.4-034.000 Nomor 010.000-11.00000001 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-85
94	Asli Faktur Pajak atas nama PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA NPWP 03.100.288.4-034.000 Nomor 010.000-11.00000002 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-86
95	Asli Faktur Pajak atas nama PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA NPWP 03.100.288.4-034.000 Nomor 010.000-11.00000004 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-87
96	Asli Faktur Pajak atas nama PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA NPWP 03.100.288.4-034.000 Nomor 010.000-11.00000083 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-88
97	Asli Faktur Pajak atas nama PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA NPWP 03.100.288.4-034.000 Nomor 010.000-11.00000084 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-89
98	Asli Faktur Pajak atas nama PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA NPWP 03.100.288.4-034.000 Nomor 010.000-11.00000085 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-90
99	Asli Faktur Pajak atas nama PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA NPWP 03.100.288.4-034.000 Nomor 010.000-11.00000087 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-91
100	Asli Faktur Pajak atas nama PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA NPWP 03.100.288.4-034.000 Nomor 010.000-11.00000113 tanggal 40840 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-92
101	Asli Faktur Pajak atas nama PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA NPWP 02.590.334.5-048.000 Nomor 010-000-1000000054 tanggal; 01/03/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-93
102	Asli Faktur Pajak atas nama PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA NPWP 02.590.334.5-048.000 Nomor 010-000-1000000060 tanggal; 08/03/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-94
103	Asli Faktur Pajak atas nama PT. KURNIA ALAM	FENTY	FENTY	31 Agust	BB.FE-95

Halaman 132 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	PERSADA JAYA NPWP 02.590.334.5-048.000 Nomor 010-000-1000000084 tanggal; 05/04/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	EFFENDY	EFFENDY	2020	
104	Asli Faktur Pajak atas nama PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA NPWP 02.590.334.5-048.000 Nomor 010-000-1000000087 tanggal; 07/04/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-96
105	Asli Faktur Pajak atas nama PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA NPWP 02.590.334.5-048.000 Nomor 010-000-1000000114 tanggal; 03/05/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-97
106	Asli Faktur Pajak atas nama PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA NPWP 02.590.334.5-048.000 Nomor 010-000-1000000116 tanggal; 05/05/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-98
107	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010-000-1000000040 tanggal; 08/02/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-99
108	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010-000-1000000044 tanggal; 15/02/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-100
109	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010-000-1000000076 tanggal; 17/03/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-101
110	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010-000-1000000122 tanggal; 10/05/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-102
111	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010-000-1000000129 tanggal; 17/05/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB3FE-103
112	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010-000-1000000149 tanggal; 15/06/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB4FE-104
113	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010-000-1000000163 tanggal; 28/06/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB6FE-105
114	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010-000-1000000181 tanggal; 12/07/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB8FE-106
115	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010-000-1000000183 tanggal; 12/07/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-107
116	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010-000-1000000189 tanggal; 20/07/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-108
117	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010-000-1000000210 tanggal; 16/08/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-109
118	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010-000-1000000243 tanggal; 27/09/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-110
119	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010-000-1000000246 tanggal; 28/09/2010; beserta	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-111

Halaman 133 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;				
120	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000036 tanggal 40595 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-112
121	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000039 tanggal 40596 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-113
122	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000044 tanggal 40602 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-114
123	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000047 tanggal 40603 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-115
124	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000048 tanggal 40604 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-116
125	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000049 tanggal 40605 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-117
126	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000052 tanggal 40609 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-118
127	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000066 tanggal 40630 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-119
128	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000067 tanggal 40630 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-120
129	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000073 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-121
130	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000081 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-122
131	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000084 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-123
132	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000090 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-124
133	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000165 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-125
134	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000167 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-126
135	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000179 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-127
136	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000199 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-128
137	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000211 beserta Kwitansi, Invoice, dan	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-129

Halaman 134 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;				
138	Asli Faktur Pajak atas nama PT. MADILAR LOK KENCANA NPWP 02.836.569.0-024.000 Nomor 010.000-11.00000224 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-130
139	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010-000-1000000105 tanggal; 22/04/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-131
140	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010-000-1000000128 tanggal; 24/05/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-132
141	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010-000-1000000136 tanggal; 01/06/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-133
142	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010-000-1000000138 tanggal; 01/06/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-134
143	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010-000-1000000256 tanggal; 01/11/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-135
144	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010-000-1000000257 tanggal; 01/11/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-136
145	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000001 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-137
146	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000015 tanggal 40560 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-138
147	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000016 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-139
148	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000017 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-140
149	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000025 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-141
150	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000029 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-142
151	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000062 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-143
152	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000068 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-144
153	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000071 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-145
154	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000074 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-146
155	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000075 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-147
156	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-148

Halaman 135 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Nomor 010.000-11.00000086 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;				
157	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000087 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-149
158	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000092 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-150
159	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000100 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-151
160	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000102 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-152
161	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000121 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-153
162	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000122 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-154
163	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000131 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-155
164	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000152 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-156
165	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000154 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-157
166	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000160 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-158
167	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA NPWP 02.835.052.8-001.000 Nomor 010.000-11.00000178 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set; -	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-159
168	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SARANA MULTI SEJAHTERA NPWP 02.604.283.8-018.000 Nomor 010-000-1000000057 tanggal; 02/03/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-160
169	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SARANA MULTI SEJAHTERA NPWP 02.604.283.8-018.000 Nomor 010-000-1000000071 tanggal; 17/03/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-161
170	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SARANA MULTI SEJAHTERA NPWP 02.604.283.8-018.000 Nomor 010-000-1000000085 tanggal; 05/04/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-162
171	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SARANA MULTI SEJAHTERA NPWP 02.604.283.8-018.000 Nomor 010-000-1000000089 tanggal; 06/04/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-163
172	Asli Faktur Pajak atas nama PT. SARANA MULTI SEJAHTERA NPWP 02.604.283.8-018.000 Nomor 010-000-1000000115 tanggal; 03/05/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-164
173	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010-000-1000000015 tanggal; 21/04/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-165
174	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010-000-1000000034 tanggal; 17/05/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-166
175	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM	FENTY	FENTY	31 Agust	BB.FE-167

Halaman 136 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010-000-100000052 tanggal; 14/06/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	EFFENDY	EFFENDY	2020	
176	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010-000-100000092 tanggal; 22/07/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-168
177	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010-000-100000094 tanggal; 26/07/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-169
178	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010-000-1000000122 tanggal; 01/09/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-170
179	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010-000-1000000123 tanggal; 01/09/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-171
180	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010-000-1000000154 tanggal; 11/10/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-172
181	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010-000-1000000159 tanggal; 12/10/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-173
182	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010-000-1000000164 tanggal; 02/11/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-174
183	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010-000-1000000171 tanggal; 08/11/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-175
184	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010-000-1000000184 tanggal; 01/12/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-176
185	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010-000-1000000189 tanggal; 06/12/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-177
186	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010-000-1000000190 tanggal; 08/12/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-178
187	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000003 tanggal 40548 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-179
188	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000004 tanggal 40548 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-180
189	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000022 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-181
190	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000025 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-182
191	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000026 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020F	BB.FE-183

Halaman 137 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

192	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000103 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-184
193	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000106 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-185
194	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000128 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-186
195	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000131 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-187
196	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000132 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-188
197	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000138 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-189
198	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000139 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-190
199	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000140 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-191
200	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000147 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-192
201	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000188 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-193
202	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000198 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-194
203	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000213 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-195
204	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI NPWP 31.164.120.3-002.000 Nomor 010.000-11.00000219 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-196
205	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000031 tanggal; 01/02/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-197
206	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000033 tanggal; 02/02/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-198
207	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000048 tanggal; 22/02/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-199
208	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000070 tanggal; 23/03/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-200
209	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000074 tanggal; 29/03/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-201
210	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000099 tanggal; 26/04/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu)	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-202

Halaman 138 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	set;				
211	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000121 tanggal; 18/05/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-203
212	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000153 tanggal; 18/06/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-204
213	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000195 tanggal; 09/08/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-205
214	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000209 tanggal; 19/08/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-206
215	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000231 tanggal; 23/09/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-207
216	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000236 tanggal; 27/09/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-208
217	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000255 tanggal; 25/10/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-209
218	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000256 tanggal; 25/10/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-210
219	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000276 tanggal; 10/11/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-211
220	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000312 tanggal; 20/12/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-212
221	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000313 tanggal; 20/12/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-213
222	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010-000-1000000314 tanggal; 20/12/2010; beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-214
223	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010.000-11.00000061 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-215
224	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010.000-11.00000066 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-216
225	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010.000-11.00000074 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-217
226	Asli Faktur Pajak atas nama PT. TRIMITRA JAYATAMA NPWP 02.670.754.7-085.000 Nomor 010.000-11.00000080 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-218
227	Asli Faktur Pajak atas nama PT. WIRA GRAHA PANDASSATI NPWP 03.100.485.6-034.000 Nomor 010.000-11.00000001 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-219
228	Asli Faktur Pajak atas nama PT. WIRA GRAHA	FENTY	FENTY	31 Agust	BB.FE-220

Halaman 139 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	PANDASSATI NPWP 03.100.485.6-034.000 Nomor 010.000-11.00000007 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	EFFENDY	EFFENDY	2020	
229	Asli Faktur Pajak atas nama PT. WIRA GRAHA PANDASSATI NPWP 03.100.485.6-034.000 Nomor 010.000-11.00000008 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-221
230	Asli Faktur Pajak atas nama PT. WIRA GRAHA PANDASSATI NPWP 03.100.485.6-034.000 Nomor 010.000-11.00000021 beserta Kwitansi, Invoice, dan Surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.	FENTY EFFENDY	FENTY EFFENDY	31 Agust 2020	BB.FE-222

2)

NO	JENIS	PEMILIK BENDA SITAAN	DISITA DARI	TGL SITA
1.	Tanah dan Bangun Jalan Danau Indah II Blok A-2 No.27 Rt.002/ Rw.013 Sunter Jaya, Tanjung Priok Jakarta Utara< sertifikat Hak Milik Nomor 2209 Desa Sunter Jaya atas nama MULYANTO SUBONGO BONG seluas 108 meter persegi.	MULYANTO SUBONGO BONG	MULYANTO SUBONGO BONG	10 Maret 2021
2.	Apartemen Green Lake Unit NPR/16/BD Sunter,Jakarta Utara;Perjanjian PPengikatan Jual Beli (PPJB) Satuan Rumah Susun di Gren Lake Sunter No.00000863 tanggal 01 Januari 2012 dan dokumen Perjanjian Sewa Menyewa tanggal 10 September 2020 antara SUSYLAWATI (istri dari Tersangka) dengan ANASTASIA RITA LESTARI.	MULYANTO SUBONGO BONG	MULYANTO SUBONGO BONG	10 Maret 2021

Menimbang, bahwa barang bukti / bukti-bukti surat tersebut telah disita sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku dan telah dibenarkan oleh saksi-Saksi yang terkait maupun Terdakwa;

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

- Bahwa Saksi Edy Wibowo Rencong yang telah dilakukan penyidikan dan mempunyai putusan hakim yang tetap (*incracht*), yang merupakan salah satu marketing Faktur pajak dari LIN HOK CUNG alias ACUNG alias HENDRIKO (telah dilakukan penyidikan dan mempunyai putusan hakim yang tetap/*incracht*) melakukan pemesanan Faktur pajak yang tidak didasari dengan transaksi jual-beli barang kepada Terdakwa Mulyanto Subongo Bong.
- Bahwa selanjutnya tersangka Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes melakukan pemesanan Faktur Pajak yang dibutuhkan kepada Piter.
- Bahwa kemudian Terdakwa menjual Faktur Pajak yang tidak didasari dengan transaksi jual-beli barang kepada para pengguna Faktur Pajak dan telah digunakan sebagai kredit pajak pada SPT Masa PPN para pengguna dengan memperoleh imbalan tertentu
- Bahwa Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes yang bekerja sebagai konsultan untuk mengurus laporan perpajakan, dijumpai oleh saksi Edy Wibowo Rencong yang bekerja di PT. ULTRA DELTA MAJU sebagai staf akunting untuk maksud menyediakan Faktur Pajak untuk mengecilkan

Halaman 140 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

kewajiban perpajakan Perusahaan dimana saksi Edy Wibowo Rencong bekerja;

- Bahwa sekitar tahun 2008, saksi Edy Wibowo Rencong bertemu dengan Sdr. Arief Siswiyanto yang pernah bekerja di satu perusahaan yaitu PT. Ultra Delta Maju. Pada pertemuan tersebut, saksi EDY WIBOWO RENCONG menawarkan Faktur Pajak agar bisa digunakan sebagai Pajak Masukan di perusahaan milik Sdr. Arief Siswiyanto yaitu PT. Patriya dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) 02.675.808.6-003.00 yang sudah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) sejak Maret 2008, dimana dalam menawarkan Faktur Pajak tersebut saksi Edy Wibowo Rencong memberikan keyakinan bahwa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) tersebut tidak masalah karena PPN tersebut dibayarkan ke Negara. Pada saat itu terjadilah kesepakatan jual beli faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, dengan nilai jual beli sebesar 40% - 60% dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak yang diterbitkan.
- Bahwa pada tahun 2009 sampai dengan 2015, saksi Edy Wibowo Rencong juga menawarkan kepada Suhardjo Direktur PT. Meganusa Transmission dengan NPWP 02.506.848.7-043.000, Ir. Ariawan Setiono Direktur PT. Trinitas Sejahterata dengan NPWP 01.924.444.1-411.000, Handoyo Widiya sebagai pemilik atau komisaris PT. Aditana Inti Perdana dengan NPWP 01.975.902.6-615.000 maupun kepada Sdr. Song Effendi sebagai pemilik CV. Maplesonic Indonesia dengan NPWP 03.016.750.6-034.000 dimana terjadilah kesepakatan jual beli faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, dengan nilai jual beli sebesar 40% sampai dengan 60% dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak.
- Bahwa dengan adanya kesepakatan jual beli faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya tersebut, kemudian pada kurun waktu 2008 sampai dengan tahun 2015, saksi Edy Wibowo Rencong memesan faktur pajak masukan yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya dari Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes untuk memenuhi permintaan dari perusahaan-perusahaan pengguna tersebut.
- Bahwa Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes, menjualkan Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya kepada saksi Edy Wibowo Rencong yaitu antara lain atas nama Perusahaan Kena Pajak (PKP) penerbit:

NO	NPWP	NAMA
1	028365690024000	PT. MADILAR LOK KENCANA

Halaman 141 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



2	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA
3	030400345041000	PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA
4	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA
5	030781900086000	PT. INTERNASIONAL JAYA PASIFIC
6	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA
7	031004856034000	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI
8	210583910028000	PT. CAHAYA ANUGRAH TEKINDO
9	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI
10	313737132036000	PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA
11	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA
12	314071697036000	PT. MENARA HELTRAS GEMILANG
13	315298539429000	PT. TANGGUH DAYA MANDIRI
14	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA
15	315504399429000	CV. GATRA BIJAKSANA
16	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONESIA
17	316547124003000	PT. ASRA PUTRA MANDIRI
18	316928431032000	PT. SEMBILAN MITRA JAYA
19	707340220032000	PT. DUTA PRATAMA JAYA ABADI

- Bahwa dalam melakukan penjualan atau penerbitan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes turut serta/bersama-sama dengan Saksi Edy Wibowo Rencong dilakukan dengan cara-cara sebagai berikut:
 - a. Bahwa berawal dari perusahaan pengguna mengirimkan data barang-barang yang telah dijual berikut harga, dengan tujuan agar terjadi kesesuaian jenis barang yang dijual dengan yang dibeli ke email milik Saksi Edy Wibowo Rencong atau bertemu langsung dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes di Sunter Mal;
 - b. Bahwa kemudian setelah dikirim data tersebut, paling lama dua minggu kemudian Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes menyerahkan Faktur Pajak yang dipesan kepada saksi Edy Wibowo Rencong dan selanjutnya saksi menyerahkan Faktur Pajak tersebut kepada perusahaan pengguna, dan
 - c. Bahwa kemudian perusahaan pengguna membayar faktur pajak tersebut dengan cara mentransfer kepada rekening BCA milik saksi Edy Wibowo Rencong dengan nomor rekening 0350069119 dan selanjutnya saksi menyerahkan pembayaran atas pembeliannya kepada Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes rekening BCA nomor: 428.104.6858.
- Bahwa Terdakwa Mulyanto Subongo Bong membantu Penerbit Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya dengan cara menjual Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya tersebut;

Halaman 142 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya tersebut diterbitkan oleh perusahaan yang sebagian identitasnya palsu dan digunakan saat pendaftaran untuk memperoleh NPWP dan PKP;
- Bahwa terdapat 34 (tiga puluh empat) nama perusahaan yang disebutkan sebagai penerbit Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya. Sebagai berikut:

NO	NPWP	NAMA
1	023129935004000	PT. BAYU CITRA LESTARI
2	024172694026000	PT. INVITA ANTAR BENUA
3	025903345048000	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA
4	026042838018000	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA
5	026159962023000	PT. MEGA UTAMA JAYA
6	026707547085000	PT. TRIMITRA JAYATAMA
7	027524198064000	PT. BAHANA SUKSES BERSAMA
8	027524206064000	PT. PANJI INDAH LESTARI
9	028350528001000	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA
10	028365690024000	MADILAR LOK KENCANA
11	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA
12	028379964017000	PT. PRIMA USAHA MANDIRI
13	029577434048000	PT. CAKRAWALA NUSA PERSADA
14	030400345041000	PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA
15	030471031039000	PT. BULABAR EKA SAPTA
16	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA
17	030781900086000	PT. INTERNASIONAL JAYA PASIFIC
18	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA
19	031004856034000	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI
20	210516183017000	PT. GRAHA INTI SELARAS
21	210516233017000	PT. PRIMA KARYA GEMILANG
22	210583910028000	PT. CAHAYA ANUGRAH TEKINDO
23	211360441002000	PT. TAMBARINDO AGUNG SEMESTA
24	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI
25	313737132036000	PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA
26	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA
27	314071697036000	PT. MENARA HELTRAS GEMILANG
28	315298539429000	PT. TANGGUH DAYA MANDIRI
29	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA
30	315504399429000	CV. GATRA BIJAKSANA
31	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONESIA
32	316547124003000	PT. ASRA PUTRA MANDIRI
33	316928431032000	PT. SEMBILAN MITRA JAYA
34	707340220032000	PT. DUTA PRATAMA JAYA ABADI

- Bahwa berdasarkan rincian pengguna Faktur Pajak yang dilaporkan dalam Formulir 1111 A2 SPT Masa PPN ke-tigapuluhempat perusahaan penerbit Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya tersebut, terdapat 11 (sebelas) nama Wajib Pajak yang telah mengkreditkan Faktur

Halaman 143 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya sehingga mengurangi jumlah PPN yang harus dibayar, nama-namanya sesuai dengan yang disebutkan dalam keterangan transaksi keuangan rekening BCA atas nama Terdakwa Mulyanto Subongo Bong. Berikut nama-nama Wajib Pajak pengguna Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya tersebut:

No.	NAMA	NPWP
1	CV. EAGLE MACHINERY INDONESIA	028858645-418.000
2	CV. MAPLESONIC INDONESIA	030167506-034.000
3	PT CITILITE BUANA PUTRA	015664139-026.000
4	PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000
5	PT. VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY	01581806.5-035.000
6	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000
7	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	027095096-027.000
8	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000
9	PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000
10	PT. ULTRA DELTA MAJU	013191911-036.000
11	PT. WAHANA INOVASI NUSANTARA	020058723-029.000

- Bahwa kerugian pada pendapatan Negara akibat perbuatan MULYANTO SUBONGO BONG dari data Pajak Keluaran di Formulir 1111 A2 SPT Masa PPN yang dilaporkan oleh PT. SEMBILAN MITRA JAYA dan 33 perusahaan penerbit Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya lainnya ke KPP yang terekam dalam Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak dan disinkronisasi dengan data Aplikasi Konfirmasi Persandingan Data Faktur PKPM di Aplikasi Portal DJP dari tahun 2008 sampai dengan 2015. Dari rincian Formulir 1111 A2 SPT Masa PPN tersebut terdapat CV. EAGLE MACHINERY INDONESIA dan sepuluh Wajib Pajak yang namanya sesuai dengan yang disebutkan dalam keterangan transaksi keuangan rekening BCA atas nama Terdakwa Mulyanto Subongo Bong.
- Bahwa rekapitulasi faktur pajak yang dijual oleh Terdakwa Mulyanto Subongo Bong kepada 11 Wajib Pajak tersebut adalah sebagai berikut:

THN	NPWP	NAMA PENERBIT	JML FP PAJAK	NILAI PPN (Rp)
2008	025903345048000	PT KURNIA ALAM PERSADA JAYA	2	28,100,000
		Jumlah	2	28,100,000
2009	024172694026000	PT. INVITA ANTAR BENUA	1	1,314,453
	025903345048000	PT KURNIA ALAM PERSADA JAYA	12	40,799,970
	026042838018000	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	29	56,799,360
	026159962023000	PT. MEGA UTAMA JAYA	7	22,456,652
	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	3	13,605,500
	210516183017000	PT. GRAHA INTI SELARAS	20	55,511,317
	210516233017000	PT. PRIMA KARYA GEMILANG	16	81,597,889

Halaman 144 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		Jumlah	88	272,085,141
2010	023129935004000	PT. BAYU CITRA LESTARI	2	9,560,500
	025903345048000	PT. KURNIA ALAM PERSADA JAYA	6	55,417,320
	026042838018000	PT. SARANA MULTI SEJAHTERA	8	141,244,209
	026707547085000	PT. TRIMITRA JAYATAMA	14	57,255,349
	027524198064000	PT. BAHANA SUKSES BERSAMA	6	97,789,847
	028350528001000	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	30	73,600,227
	028365690024000	PT. MADILAR LOK KENCANA	30	115,188,706
	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	32	182,753,528
	030471031039000	PT. BULABAR EKA SAPTA	5	10,342,500
	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	22	64,566,505
	211360441002000	PT. TAMBARINDO AGUNG SEMESTA	12	43,469,217
	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	35	115,804,740
		Jumlah	202	966,992,648
2011	026707547085000	PT. TRIMITRA JAYATAMA	13	86,920,525
	027524206064000	PT. PANJI INDAH LESTARI	7	48,566,100
	028350528001000	PT. SALAPA ELANG CITRA PERDANA	7	50,668,194
	028365690024000	PT. MADILAR LOK KENCANA	26	148,249,725
	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	30	283,144,123
	028379964017000	PT. PRIMA USAHA MANDIRI	3	57,000,000
	029577434048000	PT. CAKRAWALA NUSA PERSADA	3	40,072,000
	030471031039000	PT. BULABAR EKA SAPTA	26	210,861,575
	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	48	315,195,840
	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	25	214,908,530
	031004856034000	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	19	47,019,430
	211360441002000	PT. TAMBARINDO AGUNG SEMESTA	3	17,851,000
	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	41	229,114,643
		Jumlah	251	1,749,571,685
2012	028365690024000	PT. MADILAR LOK KENCANA	21	206,879,791
	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	10	61,988,175
	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	42	162,419,600
	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	55	234,867,326
	031004856034000	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	39	149,579,705
	210583910028000	PT. CAHAYA ANUGRAH TEKINDO	2	13,400,400
	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	45	171,163,800
	313737132036000	PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA	34	103,268,700
	314071697036000	PT. MENARA HELTRAS GEMILANG	38	149,049,646
		Jumlah	286	1,252,617,143
2013	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	124	911,127,755
	315298539429000	PT. TANGGUH DAYA MANDIRI	37	166,123,850
	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA	41	231,467,591
	315504399429000	CV. GATRA BIJAKSANA	68	277,569,850
	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	35	640,399,110
		Jumlah	305	2,226,688,156
2014	030781900086000	PT. INTERNASIONAL JAYA PASIFIC	1	36,241,000
	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	177	1,167,383,845
	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	24	186,540,000
	316547124003000	PT. ASRA PUTRA MANDIRI	76	318,418,900
	316928431032000	PT. SEMBILAN MITRA JAYA	5	65,635,660
	707340220032000	PT. DUTA PRATAMA JAYA ABADI	10	83,241,000
		Jumlah	293	1,857,460,405

Halaman 145 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2015	030400345041000	PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA	14	60,302,000
		Jumlah	14	60,302,000
Jumlah seluruhnya			1,441	8,413,817,178

- Bahwa faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya tersebut, yang diperoleh dari terdakwa telah dipergunakan sebagai pengkreditan dalam laporan Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT Masa PPN) dari perusahaan-perusahaan pengguna atau wajib pajak pengguna yang melakukan pemesanan kepada terdakwa, namun fakta sebenarnya faktur pajak yang bersumber dari terdakwa adalah faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya karena tidak berdasarkan transaksi yang riil atau tidak ada penyerahan barang dari penjual kepada pembeli yang artinya hanya jual beli nomor faktur pajak dan/atau kertas faktur pajak saja. Adapun rincian jumlah faktur pajak yang diperjualbelikan saksi Edy Wibowo Rencong untuk dipergunakan oleh PT. Patriya (NPWP 02.675.808.6-003.00), PT. Meganusa Transmission (NPWP 02.506.848.7-043.000), PT. Trinitas Sejahterata (NPWP 01.924.444.1-411.000), PT. Aditana Inti Perdana (NPWP 01.975.902.6-615.000), dan CV. Maplesonic Indonesia (NPWP 03.016.750.6-034.000) sebagai wajib pajak pengguna adalah sebagai berikut:

THN	NPWP	NAMA PENERBIT	JML FP PAJAK	NILAI PPN (Rp)
2012	028365690024000	PT. MADILAR LOK KENCANA	21	206,879,791
	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	10	61,988,175
	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	42	162,419,600
	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	55	234,867,326
	031004856034000	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	39	149,579,705
	210583910028000	PT. CAHAYA ANUGRAH TEKINDO	2	13,400,400
	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	45	171,163,800
	313737132036000	PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA	34	103,268,700
	314071697036000	PT. MENARA HELTRAS GEMILANG	38	149,049,646
		Jumlah	286	1,252,617,143
2013	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	124	911,127,755
	315298539429000	PT. TANGGUH DAYA MANDIRI	37	166,123,850
	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA	41	231,467,591
	315504399429000	CV. GATRA BIJAKSANA	68	277,569,850
	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	35	640,399,110
		Jumlah	305	2,226,688,156
2014	030781900086000	PT. INTERNASIONAL JAYA PASIFIC	1	36,241,000
	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	177	1,167,383,845
	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONESIA	24	186,540,000
	316547124003000	PT. ASRA PUTRA MANDIRI	76	318,418,900
	316928431032000	PT. SEMBILAN MITRA JAYA	5	65,635,660
	707340220032000	PT. DUTA PRATAMA JAYA ABADI	10	83,241,000
		Jumlah	293	1,857,460,405

Halaman 146 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



2015	030400345041000	PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA	14	60,302,000
		Jumlah	14	60,302,000
Jumlah seluruhnya			898	5.397.067.704.

- Bahwa akibat perbuatan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes bersama-sama dengan Saksi Edy Wibowo Rencong tersebut, telah menimbulkan kerugian pada pendapatan Negara dari sektor perpajakan sekurang-kurangnya sebesar jumlah Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dalam masing-masing faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yang diterbitkan selama tahun **2012** sampai dengan tahun **2015**, yaitu **Rp. 5.397.067.704,- (lima milyar tiga ratus sembilan puluh tujuh enam puluh tujuh ribu tujuh ratus empat rupiah)**, dimana Faktur Pajak tersebut oleh perusahaan-perusahaan pengguna telah dipergunakan sebagai pajak masukan dalam laporan SPT sebagai pengurang nilai PPN yang seharusnya dibayarkan.

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 dalam perkara ini, Terdakwa telah didakwa dengan dakwaan yang disusun secara tunggal yaitu: Pasal 39 A huruf a jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 jo Pasal 64 ayat (1) KUHPidana yang unsur-unsur perbuatan pidananya adalah:

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;
4. 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:

Halaman 147 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Ad.1. Unsur “Setiap orang”

Menimbang, bahwa unsur Setiap Orang di dalam Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan memang tidak didefinisikan secara khusus namun menurut ketentuan hukum pidana dikenal dua jenis subjek hukum yaitu:

- *Natuurlijk Persoon* atau mens persoon yang disebut orang atau manusia, dan
- *Rechtspersoon* atau badan hukum

Dalam hukum, perkataan orang (persoon) berarti pembawa hak dan kewajiban (subyek) di dalam hukum. Dimaksud dengan orang atau subyek hukum, dapat diartikan sebagai manusia (*natuurlijkpersoon*) atau badan hukum (*rechtspersoon*);

Bahwa yang dimaksud dengan setiap orang dalam rumusan Hukum Pidana adalah siapa saja (*recht persoon*) yang dapat dijadikan subyek hukum, yang mempunyai hak dan kewajiban, cakap bertindak (*beekwaam*) tidak di bawah curatele dan tidak sakit jiwa, pelaku tindak pidana dan subyek tersebut dapat pegawai Negeri atau Swasta, laki-laki atau perempuan, siapa saja sebagai pelaku tindak pidana dan dapat dipertanggungjawabkan secara pidana terhadap perbuatan-perbuatan yang dilakukannya;

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta yang terungkap di persidangan berdasarkan keterangan saksi, keterangan ahli, surat, petunjuk dan keterangan Terdakwa di depan persidangan serta adanya barang bukti dalam perkara ini, dimana diperoleh fakta-fakta hukum bahwa yang dimaksud setiap orang disini adalah Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes, dengan identitas selengkapannya sebagai tersebut di atas;

Menimbang, bahwa dalam pemeriksaan di persidangan ditemukan fakta hukum bahwa Terdakwa adalah orang yang sehat jasmani dan rohani sehingga dipandang cakap bertindak sebagai subjek hukum, yang diajukan di persidangan sebagai pelaku tindak pidana yang telah diperiksa identitas lengkapnya sesuai yang tercantum dalam Surat Dakwaan, sehingga tidak terjadi kesalahan pengajuan Terdakwa di dalam persidangan (*error in persona*).

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta-fakta hukum berupa fakta perbuatan yang telah dapat dibuktikan di persidangan berdasarkan keterangan Saksi-Saksi, petunjuk dan keterangan Terdakwa serta barang bukti, maka dapat disimpulkan bahwa Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes dapat dimintai pertanggungjawaban atas perbuatannya dan Terdakwa adalah pelaku dari perbuatan pidana yang didakwakan kepadanya. Selain dari pada itu



selama dalam persidangan tidak ditemukan adanya alasan pemaaf pada diri Terdakwa maupun membenarkan pada perbuatan yang dilakukan Terdakwa, dengan unsur “setiap orang” telah terpenuhi;

Ad.2. 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”;

Menimbang, bahwa unsur kesengajaan dalam Pasal 39 A 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 16 Tahun 2009 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 jo. Pasal 64 ayat (1) KUHP merupakan kesengajaan dalam arti yang luas.

Menimbang, bahwa 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: Teori Kehendak (*wilstheorie*) dan Teori Pengetahuan (*voorstellingstheorie*), sebagai berikut:

Teori Kehendak (*wilstheorie*)

Menurut teori kehendak, kesengajaan adalah kehendak yang diarahkan pada terwujudnya perbuatan seperti dirumuskan dalam wet (*de op verwerkelijking der wettelijke omschrijving gerichte wil*).

Teori Pengetahuan (*voorstellingstheorie*)

Kesengajaan dapat diartikan sebagai kehendak untuk berbuat dengan mengetahui unsur-unsur yang diperlukan menurut rumusan wet. (*de wil tot handelen bij voorstelling van de tot de wettelijke omschrijving behorende bestanddelen*).

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 selain itu, 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 mogelijkhedenbewustzijn* (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, Pasal 362 KUHP;

Menimbang, bahwa menurut V. Hattum, hal itu harus dimaknakan sebagai tujuan subjektif dari pada Terdakwa. Terdakwa harus sungguh-sungguh mengingini keadaan tersebut.

Menimbang, bahwa Pompe sebaliknya memberi makna objektif, artinya bukan saja kalau keadaan tersebut diingini olehnya, tetapi bagaimana keadaan tampak dalam kenyataannya.

Menimbang, bahwa berdasarkan persesuaian keterangan seluruh saksi dan keterangan Terdakwa serta dihubungkan dengan barang bukti atau bukti surat-surat dalam perkara ini, maka terungkap adanya fakta hukum yang berkaitan dengan perbuatan Terdakwa yang dilakukan "dengan sengaja", sebagaimana terurai di bawah ini;

- Bahwa Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes yang bekerja sebagai konsultan untuk mengurus laporan perpajakan, dijumpai oleh saksi Edy Wibowo Rencong yang bekerja sebagai staf akunting di PT. ULTRA DELTA MAJU untuk maksud menyediakan Faktur Pajak untuk mengecilkan kewajiban perpajakan Perusahaan dimana saksi Edy Wibowo Rencong bekerja.
- Bahwa sekitar tahun 2008, saksi Edy Wibowo Rencong bertemu dengan Arief Siswiyanto yang pernah bekerja di satu perusahaan yaitu PT. Ultra Delta Maju. Pada pertemuan tersebut, saksi Edy Wibowo Rencong menawarkan Faktur Pajak agar bisa digunakan sebagai Pajak Masukan di perusahaan Arief Siswiyanto yaitu PT. Patriya dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) 02.675.808.6-003.00 yang sudah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) sejak Maret 2008, dimana dalam menawarkan Faktur Pajak tersebut saksi Edy Wibowo Rencong memberikan keyakinan bahwa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) tersebut

Halaman 150 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



tidak masalah karena PPN tersebut dibayarkan ke Negara. Pada saat itu terjadilah kesepakatan jual beli faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, dengan nilai jual beli sebesar 40% - 60% dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak yang diterbitkan.

- Bahwa pada tahun 2009 sampai dengan 2015, saksi Edy Wibowo Rencong juga menawarkan kepada SUHARDJO Direktur PT. Meganusa Transmission dengan NPWP 02.506.848.7-043.000, Ir. Ariawan Setiono Direktur PT. Trinitas Sejahterata dengan NPWP 01.924.444.1-411.000, Handoyo Widiya sebagai pemilik atau komisaris PT. Aditana Inti Perdana dengan NPWP 01.975.902.6-615.000 maupun kepada Song Effendi sebagai pemilik CV. Maplesonic Indonesia dengan NPWP 03.016.750.6-034.000 dimana terjadilah kesepakatan jual beli faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, dengan nilai jual beli sebesar 40% sampai dengan 60% dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak.
- Bahwa dengan adanya kesepakatan jual beli faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya tersebut, kemudian pada kurun waktu 2008 sampai dengan tahun 2015, saksi Edy Wibowo Rencong memesan faktur pajak masukan yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya dari Terdakwa **Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes** untuk memenuhi permintaan dari perusahaan-perusahaan pengguna tersebut.
- Bahwa Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes, menjualkan Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya kepada saksi Edy Wibowo Rencong yaitu antara lain atas nama Perusahaan Kena Pajak (PKP) penerbit:

NO	NPWP	NAMA
1	028365690024000	PT. MADILAR LOK KENCANA
2	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA
3	030400345041000	PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA
4	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA
5	030781900086000	PT. INTERNASIONAL JAYA PASIFIC
6	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA
7	031004856034000	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI
8	210583910028000	PT. CAHAYA ANUGRAH TEKINDO
9	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI
10	313737132036000	PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA
11	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA
12	314071697036000	PT. MENARA HELTRAS GEMILANG
13	315298539429000	PT. TANGGUH DAYA MANDIRI
14	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA
15	315504399429000	CV. GATRA BIJAKSANA
16	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONESIA



17	316547124003000	PT. ASRA PUTRA MANDIRI
18	316928431032000	PT. SEMBILAN MITRA JAYA
19	707340220032000	PT. DUTA PRATAMA JAYA ABADI

- Bahwa dalam melakukan penjualan atau penerbitan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes turut serta/bersama-sama dengan Saksi Edy Wibowo Rencong dilakukan dengan cara-cara sebagai berikut:
 - a. Bahwa berawal dari perusahaan pengguna mengirimkan data barang-barang yang telah dijual berikut harga, dengan tujuan agar terjadi kesesuaian jenis barang yang dijual dengan yang dibeli ke email milik Saksi Edy Wibowo Rencong atau bertemu langsung dengan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes di Sunter Mal;
 - b. Bahwa kemudian setelah dikirim data tersebut, paling lama dua minggu kemudian Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohanes menyerahkan Faktur Pajak yang dipesan kepada saksi Edy Wibowo Rencong dan selanjutnya saksi menyerahkan Faktur Pajak tersebut kepada perusahaan pengguna, dan
 - c. Bahwa kemudian perusahaan pengguna membayar faktur pajak tersebut dengan cara mentransfer kepada rekening BCA milik saksi Edy Wibowo Rencong dengan nomor rekening 035-006-9119 dan selanjutnya saksi menyerahkan pembayaran atas pembelannya kepada Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes kerekoning BCA nomor: 428.104.6858.
- Bahwa faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya tersebut, yang diperoleh dari Terdakwa, telah dipergunakan sebagai pengkreditan dalam laporan Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai dari perusahaan-perusahaan pengguna atau wajib pajak pengguna yang melakukan pembelian kepada terdakwa, namun fakta sebenarnya faktur pajak yang bersumber dari terdakwa adalah faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya karena tidak berdasarkan transaksi yang riil atau tidak ada penyerahan barang dari penjual kepada pembeli yang artinya hanya jual beli nomor faktur pajak dan/atau kertas faktur pajak saja. Adapun rincian jumlah faktur pajak yang diperjualbelikan saksi EDY WIBOWO RENCONG untuk dipergunakan oleh PT. Patriya (NPWP 02.675.808.6-003.00), PT. Meganusa Transmission (NPWP 02.506.848.7-043.000), PT. Trinitas Sejahteratama (NPWP 01.924.444.1-411.000), PT. Aditana Inti Perdana (NPWP 01.975.902.6-615.000), dan CV.

Halaman 152 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Maplesonic Indonesia (NPWP 03.016.750.6-034.000) sebagai wajib pajak pengguna adalah sebagai berikut:

THN	NPWP	NAMA PENERBIT	JML FP PAJAK	NILAI PPN (Rp)
2012	028365690024000	PT. MADILAR LOK KENCANA	21	206,879,791
	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA	10	61,988,175
	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA	42	162,419,600
	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA	55	234,867,326
	031004856034000	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI	39	149,579,705
	210583910028000	PT. CAHAYA ANUGRAH TEKINDO	2	13,400,400
	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI	45	171,163,800
	313737132036000	PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA	34	103,268,700
	314071697036000	PT. MENARA HELTRAS GEMILANG	38	149,049,646
		Jumlah	286	1,252,617,143
2013	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	124	911,127,755
	315298539429000	PT. TANGGUH DAYA MANDIRI	37	166,123,850
	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA	41	231,467,591
	315504399429000	CV. GATRA BIJAKSANA	68	277,569,850
	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONUSA	35	640,399,110
		Jumlah	305	2,226,688,156
2014	030781900086000	PT. INTERNASIONAL JAYA PASIFIC	1	36,241,000
	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA	177	1,167,383,845
	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONESIA	24	186,540,000
	316547124003000	PT. ASRA PUTRA MANDIRI	76	318,418,900
	316928431032000	PT. SEMBILAN MITRA JAYA	5	65,635,660
	707340220032000	PT. DUTA PRATAMA JAYA ABADI	10	83,241,000
		Jumlah	293	1,857,460,405
2015	030400345041000	PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA	14	60,302,000
	Jumlah	14	60,302,000	
Jumlah seluruhnya			898	5.397.067.704.

- Bahwa terdapat 11 (sebelas) nama Wajib Pajak yang telah mengkreditkan Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya sehingga mengurangi jumlah PPN yang harus dibayar, nama-namanya sesuai dengan yang disebutkan dalam keterangan transaksi keuangan rekening BCA atas nama Terdakwa Mulyanto Subongo Bong. Berikut nama-nama Wajib Pajak pengguna Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya tersebut:

No.	NAMA	NPWP
1	CV. EAGLE MACHINERY INDONESIA	028858645-418.000
2	CV. MAPLESONIC INDONESIA	030167506-034.000
3	PT CITILITE BUANA PUTRA	015664139-026.000
4	PT. ADITANA INTI PERDANA	019759026-615.000
5	PT. VISITAMA SOLUSINDO DISPLAY	01581806.5-035.000
6	PT. MEGANUSA TRANSMISSION	025068487-043.000
7	PT SARANA DINAMIKA PRATAMA	027095096-027.000
8	PT. TRIMAXINDO ADIMITRA	017213190-026.000

Halaman 153 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



9	PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA	019244441-411.000
10	PT. ULTRA DELTA MAJU	013191911-036.000
11	PT. WAHANA INOVASI NUSANTARA	020058723-029.000

- Bahwa akibat perbuatan Terdakwa MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANNES bersama-sama dengan Saksi EDY WIBOWO RENCONG tersebut, telah menimbulkan kerugian pada pendapatan Negara dari sektor perpajakan sekurang-kurangnya sebesar jumlah Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dalam masing-masing faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yang diterbitkan selama tahun **2012** sampai dengan tahun **2015**, yaitu sebesar **Rp. 5.397.067.704,- (lima milyar tiga ratus sembilan puluh tujuh enam puluh tujuh ribu tujuh ratus empat rupiah)**, dimana Faktur Pajak tersebut oleh perusahaan-perusahaan pengguna telah dipergunakan sebagai pajak masukan dalam laporan SPT sebagai pengurang nilai PPN yang seharusnya dibayarkan.

Menimbang, bahwa **Faktur Pajak** adalah bukti pungutan pajak (PPN) yang dibuat oleh Pengusaha Kena Pajak yang **melakukan penyerahan** Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak. Untuk itu, Faktur Pajak harus memenuhi persyaratan formal dan material.

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

- Nama, alamat, dan NPWP yang menyerahkan Barang Kena Pajak/ Jasa Kena Pajak;
- Nama, alamat, dan NPWP pembeli Barang Kena Pajak atau penerima Jasa Kena Pajak;
- Jenis barang atau jasa, jumlah Harga Jual atau Penggantian, dan potongan harga;
- PPN yang dipungut;
- Pajak Penjualan atas Barang Mewah yang dipungut;
- Kode, nomor seri, dan tanggal pembuatan Faktur Pajak; dan
- Nama, jabatan dan tanda tangan yang berhak menandatangani Faktur Pajak

Faktur Pajak yang benar secara material apabila keterangan yang dicantumkan dalam Faktur Pajak adalah keterangan yang sebenarnya atau sesungguhnya mengenai penyerahan Barang Kena Pajak, penyerahan Jasa



Kena Pajak, ekspor Barang Kena Pajak Berwujud, ekspor Barang Kena Pajak tidak berwujud, ekspor Jasa Kena Pajak, impor Barang Kena Pajak, atau pemanfaatan Jasa Kena Pajak dan Barang Kena Pajak Tidak Berwujud dari luar daerah pabean di dalam Daerah Pabean.

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta-fakta hukum tersebut di atas maka perbuatan Terdakwa Yohanes Alias Mulyanto Subongo Bong tersebut dapat dikategorikan sebagai perbuatan turut serta menerbitkan dan/atau menggunakan faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak dan/atau bukti setoran pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, yang dilakukannya secara sadar memang menghendaki perbuatan tersebut dan menghendaki pula akibat dari perbuatan yang dilakukannya, yaitu untuk menerima fee atau motif ekonomi, yang artinya bahwa Terdakwa memang menginsyafi dan dengan sadar melakukan perbuatan tersebut dan menyadari akibat yang timbul dari perbuatan tersebut, dengan demikian unsur ini telah terpenuhi;

Ad.3. Unsur Wakil kuasa, pegawai dari Wajib Pajak, atau pihak lain yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau yang membantu melakukan”.

Menimbang, bahwa unsur ini terdiri dari beberapa elemen yang bersifat alternatif, sehingga apabila salah satu elemen unsur terpenuhi maka unsur ini dianggap telah terbukti.

Menimbang, bahwa Pengertian tentang “turut serta melakukan” dapat diketahui dari doktrin maupun yurisprudensi;

Bahwa menurut Prof. Mr. D. Simon dalam bukunya, “*Leerboek vat het Nederland Strafrecht*” halaman 303-329 (dikutip dari buku Hukum Pidana Indonesia, Drs. P.A.F. Lamintang, S.H, C. Djisman Samosir, SH., Penerbit Sibar Baru, Bandung) halaman 39 menyatakan bahwa “Orang lain yang turut serta melakukan kejahatan itu dapat dianggap sebagai pelaku, maka disitu dapat terjadi medepleger atau turut serta melakukan. *Mededaderschap* itu menunjukkan tentang adanya kerjasama secara fisik untuk melakukan sesuatu perbuatan, kerjasama fisik itu haruslah didasarkan pada kesadaran bahwa mereka itu bekerjasama”;

Menimbang, bahwa dalam Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum Tata Cara Perpajakan dan perubahannya tidak dijelaskan mengenai makna turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau membantu melakukan sehingga sesuai dengan Pasal 103 KUHP maka

Halaman 155 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



ketentuan dalam buku 1 KUHP diberlakukan sepanjang tidak ditentukan lain oleh undang-undang ketentuan umum perpajakan. Selanjutnya dalam konteks pembuktian perkara ini yang dimaksud dengan turut serta adalah sebagaimana diatur dalam Pasal 55 ayat (1) ke-1 KUHP, yaitu penyertaan (*deelneming*) adalah turut melakukan atau medepelgen. Sedangkan masalah membantu melakukan diatur dalam Pasal 56 ayat (1) dan ayat (2) KUHP yang dibagi kepada bantuan untuk mempermudah pelaku untuk melakukan tindak pidana (sebelum) dan mempermudah pelaku menikmati hasil tindak pidana (sesudah). Bahwa oleh karena dalam praktek peradilan bentuk *deelneming* ini selalu terdapat seorang pelaku dan seorang atau lebih yang turut melakukan tindak pidana yang dilakukan oleh pelakunya, maka bentuk *deelneming* ini juga sering disebut sebagai suatu mededaderschap. Apabila seseorang itu melakukan suatu tindak pidana, maka biasanya ia disebut sebagai seorang dader atau seorang pelaku, tetapi apabila beberapa orang secara bersama-sama melakukan tindak pidana, maka setiap peserta di dalam tindak pidana itu sebagai *mededader* dari peserta atau peserta-peserta lain atau sebaliknya.

Menimbang, bahwa menurut Yurisprudensi Mahkamah Agung RI dalam putusan Nomor: 1395.K/Pid/1985 tanggal 24 September 1987 yang memutuskan sebagai berikut: "Penerapan Pasal 55 ayat (1) ke-1 KUHP 'turut melakukan', inisiatif melakukan delik tidak harus timbul dari sipembuat (Terdakwa)"

Menimbang, bahwa menurut Yurisprudensi Mahkamah Agung RI di atas dapat disimpulkan tentang syarat *medeplegen*, sebagai berikut :

- Adanya niat yang sama, ditandai dengan "*begin van uitvoering*" atau "suatu permulaan pelaksanaan"
- Bahwa tidak perlu semua peserta harus memenuhi unsur delik.
- Bahwa tidak perlu siapa diantara peserta yang kemudian telah menyelesaikan secara sempurna kejahatan mereka.

Menimbang, bahwa pengertian *deelneming* ini perlu dikemukakan untuk menentukan pertanggungjawaban dari peserta pelaku tindak pidana dari suatu delict. Masalah penyertaan (*deelneming*) dibahas oleh Prof. Satochid Kartanegara, S.H. dalam bukunya "Hukum Pidana, Kumpulan Kuliah Bagian Kedua" menyebutkan Pasal 55 ayat (1) ke-1 KUHP sebagai ajaran "*deelneming*" yang terdapat pada suatu strafbaarfeit atau delict, apabila dalam suatu delict tersangkut beberapa orang atau lebih dari seorang, dalam hal ini harus dipahami bagaimana hubungan tiap peserta itu terhadap delict;



Menimbang, bahwa pelaku adalah mereka yang memenuhi semua unsur yang dirumuskan di dalam undang-undang mengenai suatu tindak pidana atau delict. Turut serta melakukan itu dapat terjadi jika dua orang atau lebih melakukan secara bersama-sama sesuatu perbuatan yang dapat dihukum, sedangkan dengan perbuatan masing-masing saja maksud itu tidak akan dapat tercapai. Jika kerjasama antara pelaku itu sedemikian lengkapnya sehingga tindakan dari salah seorang diantara mereka tidaklah mempunyai sifat sebagai suatu pemberian bantuan, maka disitu terdapat turut serta melakukan;

Menimbang, bahwa menurut Prof. DR. Loebby Luqman, S.H. dalam bukunya "Percobaan, Penyertaan dan Gabungan Tindak Pidana" halaman 69 yang menyadur pendapat Hoge Raad, Noyon dan Putusan Mahkamah Agung Tanggal 26 Juni 1971 No. 15/K/Kr/1970, menganut bahwa tidak perlu semua peserta didalam penyertaan yang berbentuk ikut serta harus memenuhi semua unsur tindak pidana yang dilakukan;

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, 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".;

Menimbang, bahwa sebagaimana diuraikan dalam penjelasan Pasal 43 ayat (1) Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan

Halaman 157 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

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 di bidang perpajakan.

Menimbang, bahwa berdasarkan persesuaian keterangan seluruh saksi, keterangan ahli, keterangan Terdakwa dan bukti surat-surat serta barang bukti dalam perkara ini, maka terungkap fakta hukum sebagai berikut:

- Bahwa Terdakwa Mulyanto Subongo Bong *Alias* Yohannes yang bekerja sebagai konsultan untuk mengurus laporan perpajakan, dijumpai oleh saksi Edy Wibowo Rencong yang bekerja sebagai staf akunting di PT. ULTRA DELTA MAJU untuk maksud menyediakan Faktur Pajak untuk mengecilkan kewajiban perpajakan Perusahaan dimana saksi Edy Wibowo Rencong bekerja;
- Bahwa sekitar tahun 2008, saksi EDY WIBOWO RENCONG bertemu dengan ARIEF SISWIYANTO yang pernah bekerja di satu perusahaan yaitu PT. Ultra Delta Maju. Pada pertemuan tersebut, saksi EDY WIBOWO RENCONG menawarkan Faktur Pajak agar bisa digunakan sebagai Pajak Masukan di perusahaan milik ARIEF SISWIYANTO yaitu PT. Patriya dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) 02.675.808.6-003.00 yang sudah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) sejak Maret 2008, dimana dalam menawarkan Faktur Pajak tersebut saksi EDY WIBOWO RENCONG memberikan keyakinan bahwa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) tersebut tidak masalah karena PPN tersebut dibayarkan ke Negara. Pada saat itu terjadilah kesepakatan jual beli faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, dengan nilai jual beli sebesar 40% - 60% dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak yang diterbitkan;
- Bahwa pada tahun 2009 sampai dengan 2015, saksi EDY WIBOWO RENCONG juga menawarkan kepada SUHARDJO Direktur PT. Meganusa Transmission dengan NPWP 02.506.848.7-043.000, Ir. ARIAWAN SETIONO Direktur PT. Trinitas Sejahterata dengan NPWP 01.924.444.1-411.000, HANDOYO WIDIYA sebagai pemilik atau komisaris PT. Aditana

Halaman 158 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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

Inti Perdana dengan NPWP 01.975.902.6-615.000 maupun kepada SONG EFFENDI sebagai pemilik CV. Maplesonic Indonesia dengan NPWP 03.016.750.6-034.000 dimana terjadilah kesepakatan jual beli faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, dengan nilai jual beli sebesar 40% sampai dengan 60% dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak;

- Bahwa dengan adanya kesepakatan jual beli faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya tersebut, kemudian pada kurun waktu 2008 sampai dengan tahun 2015, saksi EDY WIBOWO RENCONG memesan faktur pajak masukan yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya dari Terdakwa Mulyanto Subong Bong Alias Yohannes untuk memenuhi permintaan dari perusahaan-perusahaan pengguna tersebut;
- Bahwa Terdakwa Mulyanto Subong Bong Alias Yohanes, menjual Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya kepada saksi EDY WIBOWO RENCONG yaitu antara lain kepada atas nama Perusahaan Kena Pajak (PKP):

NO	NPWP	NAMA
1	028365690024000	PT. MADILAR LOK KENCANA
2	028366110024000	PT. CANDRANAYA EKA MAS SAPUTRA
3	030400345041000	PT. ANUGRAH NIAGA PERKASA
4	030646277015000	PT. BOMASTAMA CAKRA WANDIRA
5	030781900086000	PT. INTERNASIONAL JAYA PASIFIC
6	031002884034000	PT. EKA LIBNA DIKKA SENTOSA
7	031004856034000	PT. WIRA GRAHA PANDASSATI
8	210583910028000	PT. CAHAYA ANUGRAH TEKINDO
9	311641203002000	PT. TANJUNG ARUM MALAHAYATI
10	313737132036000	PT. TIARRA GLOBAL REKATAMA
11	313908758003000	PT. HESAA INDONESIA
12	314071697036000	PT. MENARA HELTRAS GEMILANG
13	315298539429000	PT. TANGGUH DAYA MANDIRI
14	315504332429000	CV. PRAKARSA UTAMA
15	315504399429000	CV. GATRA BIJAKSANA
16	315852889003000	PT. HARTAMAS INDONESIA
17	316547124003000	PT. ASRA PUTRA MANDIRI
18	316928431032000	PT. SEMBILAN MITRA JAYA
19	707340220032000	PT. DUTA PRATAMA JAYA ABADI

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta-fakta hukum tersebut di atas maka peran dan keterlibatan dari Terdakwa Yohanes Alias Mulyanto Subong Bong dalam memasarkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya kepada para perusahaan pengguna, sehingga Terdakwa telah "turut serta melakukan" tindak pidana di bidang perpajakan yang dilakukan

Halaman 159 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



bersama-sama dengan Saksi Edy Wibowo Rencong dan para perusahaan pengguna faktur pajak terkait (antara lain: PT. PATRIYA, PT. MEGANUSA TRANSMISSION, PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA, PT. ADITANA INTI PERDANA dan CV. MAPLESONIC INDONESIA), dengan demikian unsur ini telah terpenuhi;

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

Menimbang, bahwa Pasal 64 ayat (1) KUHP, mengatur, “jika antara beberapa perbuatan meskipun masing-masing merupakan kejahatan atau pelanggaran, ada hubungannya sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai suatu perbuatan berlanjut, maka hanya diterapkan satu aturan pidana, jika berbeda-beda, yang diterapkan yang memuat ancaman pidana pokok yang paling berat”.

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 :

Menimbang, 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.

Menimbang, bahwa perbuatan pelaku (*dader*) itu haruslah sama dan satu macam.

Menimbang, 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 berdasarkan fakta yang terungkap dipersidangan sesuai keterangan saksi, Terdakwa, ahli dan bukti surat serta barang bukti jika dikaitkan dengan perbuatan berlanjut terungkap fakta berikut:

- Bahwa perbuatan yang dilakukan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes berupa dengan sengaja turut serta bersama-sama saksi Edy Wibowo Rencong menerbitkan Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yaitu dengan cara memasarkan atau menjual faktur pajak tersebut kepada pihak lain atau perusahaan lain untuk

Halaman 160 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

digunakan sebagai faktur pajak masukan, dilakukan secara berturut-turut mulai tahun 2012 sampai dengan tahun 2015, merupakan satu perbuatan berlanjut sebagaimana dimaksud dalam Pasal 64 ayat (1) KUHP;

Menimbang, bahwa waktu antara perbuatan yang satu dengan yang lain tidak terlalu lama, bahwa Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes melakukan perbuatan menyerahkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yang diterbitkan oleh 19 (sembilan belas) nama perusahaan atau Wajib Pajak yang disebutkan sebagai penerbit faktur pajak tersebut di atas untuk digunakan/dikreditkan oleh beberapa perusahaan pengguna faktur pajak tersebut di atas (antara lain: PT. PATRIYA, PT. MEGANUSA TRANSMISSION, PT. TRINITAS SEJAHTERATAMA, PT. ADITANA INTI PERDANA dan CV. MAPLESONIC INDONESIA), yang dilakukan secara terus menerus dari tahun 2012 sampai dengan 2015;

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta-fakta hukum tersebut di atas maka perbuatan yang telah dilakukan Terdakwa tersebut dapat dikategorikan sebagai perbuatan berlanjut, dengan demikian unsur ke-4 ini telah terpenuhi;

Menimbang, bahwa oleh karena semua unsur-unsur dari Pasal 39 A huruf a 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 16 Tahun 2009 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 jo. Pasal 64 ayat (1) KUHP tersebut di atas telah terpenuhi, maka Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes harus dinyatakan telah terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana sebagaimana didakwakan dalam dakwaan Tunggal;

Menimbang, bahwa perihal pembelaan Terdakwa tersebut telah menjadi satu kesatuan dalam pertimbangan unsur-unsur pidana yang didakwakan kepada Terdakwa, sedangkan mengenai permohonan agar membebaskan Terdakwa MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANNES segala dakwaan Penuntut Umum (vrijspraak) atau setidaknya tidaknya melepaskan Terdakwa MULYANTO SUBONGO BONG alias YOHANNES dari Segala Tuntutan Hukum (onslag van rechtsvervolging), maka terhadap hal tersebut Majelis Hakim tidak sependapat dengan pembelaan Terdakwa;

Menimbang, bahwa dalam persidangan, Majelis Hakim tidak menemukan hal-hal yang dapat menghapuskan pertanggungjawaban pidana, baik sebagai alasan pembenar dan atau alasan pemaaf, maka Terdakwa harus mempertanggungjawabkan perbuatannya;

Halaman 161 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/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)



Menimbang, bahwa oleh karena Terdakwa mampu bertanggung jawab, maka harus dinyatakan bersalah dan dijatuhi pidana;

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

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 barang-barang bukti berupa:

- Barang bukti nomor urut 1 berupa dokumen-dokumen poin 1 sampai dengan poin 230, oleh karena tidak dipergunakan lagi oleh penuntut umum, maka tetap terlampir dalam berkas perkara;
- Barang bukti Barang bukti Nomor Urut 2 yaitu:
 1. Tanah dan Bangun Jalan Danau Indah II Blok A-2 No. 27 RT. 002, RW. 013 Sunter Jaya, Tanjung Priok, Jakarta Utara sertifikat Hak Milik Nomor 2209 Desa Sunter Jaya atas nama Mulyanto Subongo Bong seluas 108 meter persegi;
 2. Apartemen Green Lake Unit NPR/16/BD Sunter, Jakarta Utara; Perjanjian Pengikatan Jual Beli (PPJB) Satuan Rumah Susun di Gren Lake Sunter No.00000863 tanggal 01 Januari 2012 dan dokumen Perjanjian Sewa Menyewa tanggal 10 September 2020 antara Susylawati (istri dari Terdakwa) dengan Anastasia Rita Lestari;

dirampas untuk Negara.

Menimbang, bahwa khusus terhadap ketentuan pidana dalam tindak pidana di bidang perpajakan ini menimbulkan kerugian pendapatan Negara, maka kepada Terdakwa selain dihukum dengan pidana penjara maka harus dihukum juga dengan pidana denda yang besarnya akan ditentukan kemudian dalam amar putusan ini;

Menimbang, bahwa dalam Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia Nomor 938 K/Pid.sus/2015 tanggal 23 Februari 2016 terdapat kaidah hukum: "Kerugian keuangan negara sebagai akibat dari tindak pidana perpajakan wajib dikembalikan Terdakwa dalam bentuk pembayaran denda. Apabila Terdakwa tidak membayar denda tersebut paling lama dalam waktu tertentu sesudah putusan pengadilan memperoleh kekuatan hukum tetap, maka harta bendanya disita oleh Jaksa dan dilelang untuk menutupi denda tersebut";

Halaman 162 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Menimbang, bahwa dalam Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia Nomor 208 K/Pid.Sus/2015 tanggal 3 Desember 2015 terdapat kaidah hukum: "Pidana denda dalam Pasal 39 Ayat (1) huruf I UU KUP adalah bagian dari pajak yang tidak disetorkan atau kurang disetorkan oleh Terdakwa yang merupakan hak Negara, sehingga agar efektif dalam mengembalikan dan memulihkan kerugian Negara, seharusnya tidak dijatuhkan pidana kurungan Pengganti denda sebagaimana dimaksud Pasal 30 KUHP, melainkan sebaiknya disertai dengan penyitaan dan perampasan harta/asset/kekayaan Terdakwa baik berasal dari tindak pidana perpajakan maupun bukan dari hasil tindak pidana guna menutupi besarnya denda yang wajib dibayar oleh Terdakwa";

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut maka Majelis Hakim berpendapat jika Terdakwa tidak membayar denda dalam waktu tertentu sesudah putusan pengadilan memperoleh kekuatan hukum tetap, maka harta bendanya akan disita oleh Jaksa, kemudian dilelang untuk membayar denda, selanjutnya dalam hal Terdakwa tidak mempunyai harta benda yang mencukupi untuk membayar denda, maka Terdakwa dijatuhi hukuman kurungan pengganti denda;

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

Keadaan yang memberatkan:

- Bahwa perbuatan Terdakwa menimbulkan kerugian bagi Negara;

Keadaan yang meringankan:

- Bahwa Terdakwa belum pernah dihukum;
- Bahwa Terdakwa bersikap sopan di persidangan;
- Bahwa Terdakwa memberikan keterangan secara terus terang;
- Bahwa Terdakwa menyesali perbuatannya;

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

Memperhatikan, Pasal 39 A huruf a 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 16 Tahun 2009 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 jo. Pasal 64 ayat (1) KUHP, Pasal-Pasal dalam Kitab Undang-undang Hukum Pidana (KUHP) serta Undang-undang Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 1981



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

tentang Hukum Acara Pidana maupun peraturan perundang-undangan lain yang bersangkutan;

MENGADILI:

1. Menyatakan Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes tersebut di atas, terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana turut serta menggunakan faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak, dan/atau bukti setoran pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, sebagai perbuatan berlanjut, sebagaimana dalam dakwaan Tunggal;
2. Menjatuhkan pidana kepada Terdakwa Mulyanto Subongo Bong Alias Yohannes oleh karena itu dengan pidana penjara selama 2 (dua) tahun dan 8 (delapan) bulan, **dan** denda sebesar **2 X Rp. 5.397.067.704,- (lima milyar tiga ratus sembilan puluh tujuh juta enam puluh tujuh ribu tujuh ratus empat rupiah) = Rp. 10.794.135.408,-(sepuluh milyar tujuh ratus sembilan puluh empat juta seratus tiga puluh lima ribu empat puluh delapan rupiah)**, jika Terdakwa tidak membayar denda paling lama 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 Terdakwa tidak mempunyai harta benda yang mencukupi untuk membayar denda, maka Terdakwa dijatuhi hukuman kurungan pengganti denda selama 4 (empat) bulan;
3. Menetapkan masa penangkapan dan penahanan yang telah dijalani Terdakwa dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan;
4. Menetapkan Terdakwa tetap ditahan;
5. Menetapkan barang bukti berupa:
 - Barang bukti nomor urut 1 berupa dokumen-dokumen poin 1 sampai dengan poin 230,
tetap terlampir dalam berkas perkara;
 - Barang bukti Barang bukti Nomor Urut 2 yaitu:
 1. Tanah dan Bangun Jalan Danau Indah II Blok A-2 No. 27 RT. 002, RW. 013 Sunter Jaya, Tanjung Priok, Jakarta Utara sertifikat Hak Milik Nomor 2209 Desa Sunter Jaya atas nama Mulyanto Subongo Bong seluas 108 meter persegi;
 2. Apartemen Green Lake Unit NPR/16/BD Sunter, Jakarta Utara; Perjanjian Pengikatan Jual Beli (PPJB) Satuan Rumah Susun di Gren Lake Sunter No.00000863 tanggal 01 Januari 2012 dan dokumen Perjanjian Sewa Menyewa tanggal 10 September 2020

Halaman 164 dari 165 Putusan Nomor 1021/Pid.Sus/2021/PN Jkt.Utr



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

antara Susylawati (istri dari Terdakwa) dengan Anastasia Rita Lestari;

dirampas untuk Negara.

6. Membebaskan kepada Terdakwa membayar biaya perkara sejumlah Rp5.000,00 (lima ribu rupiah);

Demikian diputuskan dalam sidang permusyawaratan Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Utara, pada hari Jum'at, tanggal 17 Desember 2021, oleh Tiares Sirait, S.H., M.H., sebagai Hakim Ketua, Rudi Fakhruddin Abbas, S.H., dan Budiarto, S.H., masing-masing sebagai Hakim Anggota, yang diucapkan dalam sidang terbuka untuk umum pada hari **Senin tanggal 20 Desember 2021**, oleh Hakim Ketua dengan didampingi para Hakim Anggota tersebut, dibantu oleh Resya, S.H., M.H., Panitera Pengganti pada Pengadilan Negeri Jakarta Utara serta dihadiri oleh Sanin, S.H., Penuntut Umum dan Terdakwa serta Penasihat Hukumnya;

Hakim-hakim Anggota,

Hakim Ketua,

Rudi Fakhruddin Abbas, S.H.

Tiares Sirait, S.H., M.H.

Budiarto, S.H.

Panitera Pengganti,

Resya, S.H., M.H.