



**PUTUSAN**  
**Nomor 5795/B/PK/Pjk/2024**

**DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA**  
**MAHKAMAH AGUNG**

memeriksa perkara pajak pada peninjauan kembali telah memutus dalam perkara:

**DIREKTUR JENDERAL PAJAK**, tempat kedudukan di Jalan Jenderal Gatot Subroto Nomor 40-42, Jakarta;

Dalam hal ini diwakili oleh kuasa Wanseptra Nirwanda, kewarganegaraan Indonesia, jabatan Direktur Keberatan dan Banding, Direktorat Jenderal Pajak dan kawan-kawan, berdasarkan Surat Kuasa Khusus Nomor SKU-206/PJ/2024 tanggal 9 Januari 2024;

**Pemohon Peninjauan Kembali;**

**Lawan**

**PT HERO SUPERMARKET TBK**, beralamat di Graha Hero CBD, Bintaro Jaya, Sektor 7, Blok B7/A7, Pondok Jaya, Pondok Aren, Tangerang Selatan, Banten 15224, yang diwakili oleh Man Kit Lee, jabatan Direktur;

**Termohon Peninjauan Kembali;**

Mahkamah Agung tersebut;

Membaca surat-surat yang bersangkutan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari putusan ini;

Menimbang, bahwa berdasarkan surat-surat yang bersangkutan, ternyata Pemohon Peninjauan Kembali telah mengajukan permohonan peninjauan kembali terhadap Putusan Pengadilan Pajak Nomor PUT-015424.16/2020/PP/M.XVA Tahun 2023, tanggal 30 Oktober 2023, yang telah berkekuatan hukum tetap, dalam perkaranya melawan Termohon Peninjauan Kembali dengan *petitum* banding sebagai berikut:

1. Menyatakan bahwa banding yang diajukan Pemohon Banding dapat diterima karena telah memenuhi seluruh ketentuan formal;



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2. Mengabulkan seluruhnya banding yang diajukan Pemohon Banding dan membatalkan Keputusan Terbanding Nomor KEP-01180/KEB/WPJ.19/2020 tanggal 14 September 2020;
3. Menetapkan kembali ketetapan Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Pemohon Banding untuk Masa Pajak April 2017 menjadi sebesar kurang bayar Rp730.345.986,00 dengan perincian sebagai berikut:

No	Uraian	Jumlah		Koreksi Diajukan Keberatan (rp)
		Terbanding (Rp)	Pemohon Banding (Rp)	
1	Dasar Pengenaan Pajak			
	a. Atas Penyerahan Barang dan Jasa yang terutang PPN:			
	a.1 Ekspor	-	-	-
	a.2 Penyerahan yang PPN nya harus dipungut sendiri	1.057.351.297.395	1.057.351.297.395	-
	a.3 Penyerahan yang PPN nya dipungut oleh Pemungut PPN	191.177.916	191.177.916	-
	a.4 Penyerahan yang PPN nya tidak dipungut	22.140.730	22.140.730	-
	a.5 Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	-	-	-
	a.6 Jumlah (a.1+a.2+a.3+a.4+a.5)	1.057.564.616.041	1.057.564.616.041	-
	b. Atas Penyerahan Barang dan Jasa yang tidak terutang PPN	160.264.106.602	160.264.106.602	
	c. Jumlah Seluruh Penyerahan (a.6+b)	1.217.828.722.643	1.217.828.722.643	-
2	Perhitungan PPN Kurang Bayar :			
	a. Pajak Keluaran yang harus dipungut/dibayar sendiri (tarif x 1.a.2 atau 1.d.9)	105.735.129.937	105.735.129.937	-
	b. Dikurangi :			
	b.1 PPN yang disetor di muka dalam Masa Pajak yang sama	-	-	-
	b.2 Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan	96.590.473.452	98.175.920.535	1.585.447.083
	b.3 STP (pokok Kurang Bayar)	-	-	-
	b.4 Dibayar dengan NPWP sendiri	7.617.607.867	7.617.607.867	-
	b.5 Lain-lain	777.205.378	777.205.378	-
	b.6 Jumlah (b.1+b.2+b.3+b.4+b.5)	104.985.286.697	106.570.733.780	1.585.447.083
	c. Diperhitungkan			
	c.1 SKPPKP	-	-	-
	d. Jumlah Pajak yang dapat diperhitungkan (b.6-c.1)	104.985.286.697	106.570.733.780	1.585.447.083
	e. Jumlah Perhitungan PPN Kurang Bayar (a-d)	749.843.240	(835.603.843)	1.585.447.083
3	Kelebihan Pajak yang Sudah:			

Halaman 2 dari 8 halaman. Putusan Nomor 5795/B/PK/Pjk/2024



	a. Dikompensasikan ke Masa Pajak Berikutnya	1.200.776.836	1.200.776.836	-
	b. Dikompensasikan ke Masa Pajak ..... (karena pembetulan)	-	-	-
	c. Jumlah (a+b)	1.200.776.836	1.200.776.836	-
4	PPN yang kurang dibayar (2.e+3.c)	1.950.620.076	365.172.993	1.585.447.083
5	Sanksi Administrasi:			
	a. Bunga Pasal 13 (2) KUP	359.924.755	-	359.924.755
	b. Kenaikan Pasal 13 (3) KUP	1.200.776.836	365.172.993	835.603.843
	c. Bunga Pasal 13 (5) KUP	-	-	-
	d. Kenaikan Pasal 13A KUP	-	-	-
	e. Kenaikan Pasal 17C (5) KUP	-	-	-
	f. Kenaikan Pasal 17D (5) KUP	-	-	-
	g. Pasal 13 (2) KUP <i>juncto</i> Pasal 9 (4f) PPN	-	-	-
	h. Jumlah	1.560.701.591	365.172.993	1.195.528.598
6	Jumlah PPN yang masih harus dibayar	3.511.321.667	730.345.986	2.780.975.681

Menimbang, bahwa atas banding tersebut, Terbanding mengajukan Surat Uraian Banding tanggal 1 Februari 2021;

Menimbang, bahwa amar Putusan Pengadilan Pajak Nomor PUT-015424.16/2020/PP/M.XVA Tahun 2023, tanggal 30 Oktober 2023, yang telah berkekuatan hukum tetap tersebut adalah sebagai berikut:

Mengabulkan seluruhnya Banding Pemohon Banding terhadap Keputusan Terbanding Nomor KEP-01180/KEB/WPJ.19/2020 tanggal 14 September 2020, atas nama PT Hero Supermarket Tbk., NPWP 01.302.384.1-092.000, dan menetapkan Jumlah Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak April 2017 yang masih harus dibayar sebesar Rp730.345.986,00;

Menimbang, bahwa sesudah putusan terakhir ini diberitahukan kepada Pemohon Peninjauan Kembali pada tanggal 11 November 2023, kemudian terhadapnya oleh Pemohon Peninjauan Kembali diajukan permohonan peninjauan kembali secara tertulis di Kepaniteraan Pengadilan Pajak pada tanggal 5 Februari 2024, dengan disertai alasan-alasannya yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Pajak tersebut pada tanggal 5 Februari 2024;

Menimbang, bahwa permohonan peninjauan kembali *a quo* beserta alasan-alasannya telah diberitahukan kepada pihak lawan dengan saksama, diajukan dalam tenggang waktu dan dengan cara yang ditentukan oleh Undang-Undang Nomor 14 Tahun 1985 tentang Mahkamah Agung



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2004 dan perubahan kedua dengan Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2009, *juncto* Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak, maka permohonan peninjauan kembali tersebut secara formal dapat diterima;

Menimbang, bahwa berdasarkan Memori Peninjauan Kembali yang diterima tanggal yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Putusan ini, 5 Februari 2024, Pemohon Peninjauan Kembali memohon kepada Mahkamah Agung untuk memberikan putusan sebagai berikut:

1. Menerima dan mengabulkan Permohonan Peninjauan Kembali atas Putusan Pengadilan Pajak Nomor PUT-015424.16/2020/PP/M.XVA Tahun 2023 tanggal 30 Oktober 2023 yang dimohonkan Pemohon Peninjauan Kembali;
2. Membatalkan Putusan Pengadilan Pajak Nomor PUT-015424.16/2020/PP/M.XVA Tahun 2023 tanggal 30 Oktober 2023, karena telah dibuat tidak berdasarkan fakta hukum dan bertentangan dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku;
3. Dengan mengadili sendiri :
  3. 1. Menolak permohonan Banding Termohon Peninjauan Kembali;
  3. 2. Menyatakan bahwa Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP-01180/KEB/WPJ.19/2020 tanggal 14 September 2020 tentang Keberatan Wajib Pajak atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Nomor 00574/207/17/092/19 tanggal 20 Agustus 2019 untuk Masa Pajak April 2017 atas nama PT Hero Supermarket Tbk., NPWP 01.302.384.1-092.000, beralamat di Graha Hero CBD, Bintaro Jaya, Sektor 7, Blok B7/A7, Pondok Jaya, Pondok Aren, Tangerang Selatan, Banten 15224, adalah telah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku sehingga oleh karenanya telah sah dan berkekuatan hukum;
  3. 3. Menghukum Termohon Peninjauan Kembali untuk membayar

Halaman 4 dari 8 halaman. Putusan Nomor 5795/B/PK/Pjk/2024



semua biaya dalam perkara *a quo*;

Atau :

Apabila Majelis Hakim Mahkamah Agung yang memeriksa dan mengadili permohonan Peninjauan Kembali ini berpendapat lain, maka mohon putusan yang seadil-adilnya ( *ex aequo et bono* );

Menimbang, bahwa terhadap Memori Peninjauan Kembali tersebut, Termohon Peninjauan Kembali telah mengajukan Kontra Memori Peninjauan Kembali pada tanggal 19 Maret 2024, yang pada intinya putusan Pengadilan Pajak sudah tepat dan benar serta menolak permohonan peninjauan kembali dari Pemohon Peninjauan Kembali;

Menimbang, bahwa terhadap alasan-alasan peninjauan kembali tersebut, Mahkamah Agung berpendapat:

Menimbang, bahwa yang menjadi pokok sengketa adalah koreksi Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan Masa Pajak April 2017 sebesar Rp1.585.447.083,00, yang tidak dipertahankan oleh Pengadilan Pajak, yang terdiri dari:

- 1) Koreksi Pengkreditan Pajak Masukan menggunakan Pedoman Pengkreditan Pajak Masukan atas PPN Impor sebesar Rp79.247.871,00 dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Dalam Negeri sebesar Rp1.508.996.347,00, dan;
- 2) Koreksi atas Nota Retur Pajak Masukan sebesar (Rp2.797.135,00);

Menimbang, bahwa alasan-alasan peninjauan kembali dari Pemohon Peninjauan Kembali yang tidak setuju dengan Putusan *Judex Facti* yang mengabulkan banding untuk seluruhnya terhadap Keputusan Terbanding Nomor KEP-01180/KEB/WPJ.19/2020 tanggal 14 September 2020, tidak dapat dibenarkan karena Putusan *Judex Facti* sudah benar dan tidak bertentangan dengan peraturan perundang-undangan, sehingga Majelis Hakim Agung mengambil alih pertimbangan hukum dan menguatkan Putusan *Judex Facti*, dengan pertimbangan sebagai berikut;

Menimbang, bahwa terkait koreksi Pengkreditan Pajak Masukan



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

menggunakan Pedoman Pengkreditan Pajak Masukan, Majelis Hakim berpendapat Pemohon Banding telah memperhitungkan/mengkreditkan PPN Masukan sesuai dengan Pasal 9 ayat (2) dan ayat (6) Undang-Undang tentang Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Bahwa perhitungan kembali PPN Masukan yang dapat diperhitungkan/dikreditkan pada Masa Maret 2018 adalah memang untuk menghitung prorata PPN Masukan yang dapat dikreditkan pada tahun 2017, dan hal tersebut telah sesuai dengan PMK-78/PMK.03/2010;

Menimbang, bahwa terkait Koreksi atas Nota Retur Pajak Masukan, berdasarkan hasil pemeriksaan, Majelis Hakim berpendapat bahwa Pemohon Banding telah membuat Nota Retur sesuai ketentuan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 65/PMK.03/2010, dan dapat membuktikan bahwa terdapat Retur Pembelian kepada *Non*-PKP. Pemohon Banding juga dapat membuktikan bahwa transaksi dengan PT Gunung Hijau Sukses merupakan transaksi Pemohon Banding dengan Pengusaha Kena Pajak (PKP), sehingga rincian Nota Retur yang menurut Terbanding telah dilaporkan oleh lawan transaksi (PT Gunung Hijau Sukses), namun belum dilaporkan oleh Pemohon Banding adalah tidak tepat karena Pemohon Banding telah melaporkan Nota Retur *a quo* dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN, dan seharusnya koreksi Terbanding atas Nota Retur *a quo* hanya merujuk pada transaksi dengan *Non*-PKP yang menyebabkan terjadinya selisih/perbedaan *a quo*;

Menimbang, bahwa dengan demikian koreksi Terbanding atas Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan sebesar Rp1.585.447.083,00 terbukti tidak benar sehingga tidak dapat dipertahankan;

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan di atas, maka permohonan peninjauan kembali yang diajukan oleh Pemohon Peninjauan Kembali tersebut adalah tidak beralasan sehingga harus ditolak;

Menimbang, bahwa karena permohonan peninjauan kembali ditolak, maka biaya perkara dalam peninjauan kembali ini harus dibebankan kepada Pemohon Peninjauan Kembali;

Memperhatikan pasal-pasal dari Undang-Undang Nomor 48 Tahun

Halaman 6 dari 8 halaman. Putusan Nomor 5795/B/PK/Pjk/2024



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2009 tentang Kekuasaan Kehakiman, Undang-Undang Nomor 14 Tahun 1985 tentang Mahkamah Agung sebagaimana yang telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2004 dan perubahan kedua dengan Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2009, Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak, serta peraturan perundang-undangan yang terkait;

## MENGADILI:

1. Menolak permohonan peninjauan kembali dari Pemohon Peninjauan Kembali **DIREKTUR JENDERAL PAJAK**;
2. Menghukum Pemohon Peninjauan Kembali membayar biaya perkara pada peninjauan kembali sejumlah Rp2.500.000,00 (dua juta lima ratus ribu Rupiah);

Demikianlah diputuskan dalam rapat permusyawaratan Majelis Hakim pada hari Selasa, tanggal 3 Desember 2024, oleh Dr. Irfan Fachruddin, S.H., C.N., Hakim Agung yang ditetapkan oleh Ketua Mahkamah Agung sebagai Ketua Majelis, bersama-sama dengan Hj. Lulik Tri Cahyaningrum, S.H., M.H., dan Dr. H. Yosran, S.H., M.Hum., Hakim-Hakim Agung sebagai Anggota, dan diucapkan dalam sidang terbuka untuk umum pada hari itu juga oleh Ketua Majelis dengan dihadiri Hakim-Hakim Anggota tersebut, dan Dewi Asimah, S.H., M.H., Panitera Pengganti tanpa dihadiri oleh para pihak.

Anggota Majelis:

ttd.

Hj. Lulik Tri Cahyaningrum, S.H., M.H.

ttd.

Dr. H. Yosran, S.H., M.Hum.

Ketua Majelis,

ttd.

Dr. Irfan Fachruddin, S.H., C.N.

Halaman 7 dari 8 halaman. Putusan Nomor 5795/B/PK/Pjk/2024



Panitera Pengganti,

ttd.

Dewi Asimah, S.H., M.H.

Biaya-biaya:

1. Meterai	Rp	10.000,00
2. Redaksi	Rp	10.000,00
3. Administrasi PK	Rp	2.480.000,00
Jumlah	Rp	2.500.000,00

Untuk Salinan  
MAHKAMAH AGUNG – RI  
a.n. Panitera  
Panitera Muda Tata Usaha Negara,

H. Hendro Puspito, S.H., M.Hum  
NIP : 19610514 198612 1 001