



PUTUSAN
Nomor 73/B/PK/PJK/2016

DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA
MAHKAMAH AGUNG

Memeriksa permohonan peninjauan kembali perkara pajak telah memutuskan sebagai berikut dalam perkara:

DIREKTUR JENDERAL PAJAK, tempat kedudukan di Jalan Jenderal Gatot Subroto Nomor 40 - 42, Jakarta, 12190;

Dalam hal ini memberi kuasa kepada:

1. CATUR RINI WIDOSARI, jabatan Direktur Keberatan dan Banding, Direktorat Jenderal Pajak;
2. BUDI CHRISTIADI, jabatan Kepala Sub Direktorat Peninjauan Kembali dan Evaluasi, Direktorat Keberatan dan Banding;
3. FARCHAN ILYAS, jabatan Kepala Seksi Peninjauan Kembali, Sub Direktorat Peninjauan Kembali dan Evaluasi, Direktorat Keberatan dan Banding;
4. ANNDY DAILAMI, jabatan Penelaah Keberatan, Sub Direktorat Peninjauan Kembali dan Evaluasi, Direktorat Keberatan dan Banding;

Keempatnya berkantor di Kantor Pusat Direktorat Jenderal Pajak, Jalan Jenderal Gatot Subroto Nomor 40 - 42, Jakarta, 12190, berdasarkan Surat Kuasa Khusus Nomor SKU-1123/PJ./2014 tanggal 15 April 2014;

Pemohon Peninjauan Kembali dahulu Terbanding;

melawan:

PT. MERCK SHARP & DOHME INDONESIA, tempat kedudukan di Wisma BNI 46 Lantai 27, Jalan Jenderal Sudirman Kav. 1 Jakarta, 10220;

Termohon Peninjauan Kembali dahulu Pemohon Banding;

Mahkamah Agung tersebut;

Membaca surat-surat yang bersangkutan;

Menimbang, bahwa dari surat-surat yang bersangkutan ternyata Pemohon Peninjauan Kembali dahulu sebagai Terbanding telah mengajukan permohonan peninjauan kembali terhadap Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put-50103/PP/M.XIII/16/2014 tanggal 23 Januari 2014 yang telah berkekuatan



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

hukum tetap, dalam perkaranya melawan Termohon Peninjauan Kembali dahulu sebagai Pemohon Banding, dengan posita perkara sebagai berikut:

Bahwa Pemohon Banding mengajukan banding terhadap Keputusan Terbanding Nomor KEP-1623/WPJ.07/2012 tanggal 6 September 2012, tentang Keberatan atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Desember 2009 Nomor 00094/207/09/059/11 tanggal 28 Juni 2011 yang Pemohon Banding terima pada tanggal 13 September 2012;

Bahwa pengajuan banding didasarkan pada ketentuan dalam 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 dan ketentuan dalam Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak;

A. Kronologis Timbulnya Sengketa Pajak;

Bahwa Terbanding menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Desember 2009 Nomor 00094/207/09/059/11 tanggal 28 Juni 2011 yang menyatakan pajak yang kurang dibayar sebesar Rp 329.816.430,00 dengan rincian sebagai berikut:

No	Uraian	SPT (Rp)	Terbanding (Rp)	Pembahasan Akhir (Rp)
1	Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	5.742.332.520	7.391.414.670	5.742.332.520
2	Pajak Keluaran yang harus dipungut/dibayar sendiri	574.233.252	739.141.467	574.233.252
3	Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan	1.491.750.627	1.491.750.627	1.491.750.627
4	Jumlah perhitungan PPN Kurang Bayar (2-3)	(917.517.375)	(752.609.160)	(917.517.375)
5	Kelebihan bayar dikompensasikan ke Masa Pajak berikutnya	917.517.375	917.517.375	917.517.375
6	PPN yang kurang dibayar	-	164.908.215	-
7	Sanksi Administrasi-Bunga Pasal 13 (2) UU KUP	-	164.908.215	-
8	Jumlah PPN yang masih harus dibayar (6+7)	-	329.816.430	-

Bahwa atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar tersebut, Pemohon Banding telah mengajukan keberatan dengan Surat Nomor FD 105/09/2011-MSDI tanggal 26 September 2011 yang diterima oleh Terbanding pada tanggal 27 September 2011;

Bahwa permohonan keberatan tersebut pada intinya merupakan ketidaksetujuan terhadap koreksi yang dilakukan oleh Terbanding dengan mengajukan penjelasan alasan-alasan beserta dokumen pendukungnya;

Bahwa dalam proses keberatan, Pemohon Banding telah memberikan dokumen pendukung yang menguatkan alasan-alasan yang mendukung



alasan keberatan atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar yang telah diterbitkan oleh Terbanding;

Bahwa atas keberatan tersebut, Terbanding menerbitkan Surat Keputusan Keberatan Nomor KEP-1623/WPJ.07/2012 tanggal 6 September 2012 tentang Keberatan Pemohon Banding atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Desember 2009 Nomor 00094/207/09/059/11 tanggal 28 Juni 2011 yang menolak permohonan keberatan Pemohon Banding, dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	Semula (Rp)	Ditambah/ (Dikurangi) (Rp)	Menjadi (Rp)
PPN Kurang (Lebih) Dibayar	164.908.215	-	164.908.215
Sanksi Bunga	-	-	-
Sanksi Kenaikan	164.908.215	-	164.908.215
Jumlah Pajak yang masih harus (lebih) dibayar	329.816.430	-	329.816.430

Bahwa Pemohon Banding tidak setuju dengan Keputusan Terbanding di atas dan dengan ini mengajukan banding atas keputusan tersebut;

B. Dasar Koreksi Terbanding dan Alasan Pemohon Banding;

1. Sengketa atas koreksi terhadap objek pemotongan Pajak Pertambahan Nilai sebesar Rp 1.649.082.150,00;

Dasar Koreksi Terbanding:

Bahwa Terbanding melakukan koreksi positif atas dasar penyerahan yang Pajak Pertambahan Nilainya harus dipungut sendiri sejumlah Rp 1.649.082.150,00 berdasarkan koreksi omzet pada Pajak Penghasilan Badan yang berasal dari:

Objek PPN	Jumlah (Rp)
Menurut SPT / Pemohon Banding	5.742.332.520
Menurut Pemeriksa	7.391.414.670
Selisih	1.649.082.150

Alasan Pemohon Banding:

Bahwa Pemohon Banding tidak setuju dengan koreksi tersebut dan dengan ini mengajukan banding;

Bahwa alasan atas banding yang Pemohon Banding ajukan adalah sebagai berikut:

- Ekualisasi dan peraturan perundang-undangan yang berlaku;
Bahwa koreksi atas Dasar Pengenaan Pajak PPN dilakukan berdasarkan ekualisasi antara Peredaran Usaha di SPT Pajak Penghasilan Badan (berdasarkan koreksi sebagaimana tertuang



dalam Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Penghasilan Badan) dengan Dasar Pengenaan Pajak PPN yang dilaporkan dalam SPT Pajak Pertambahan Nilai karena Pemeriksa beranggapan bahwa jumlah peredaran usaha terkait dengan penyerahan dalam pelaporan SPT Pajak Pertambahan Nilai;

Bahwa koreksi Dasar Pengenaan Pajak PPN yang didasarkan pada ekualisasi dengan koreksi objek Pajak Penghasilan tersebut adalah menyalahi ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan;

Bahwa dari ketentuan mengenai objek pajak, ketentuan mengenai Tata Cara Penghitungan Pajak dan Masa Pajak, terdapat perbedaan yang nyata antara Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai;

Bahwa koreksi tersebut secara nyata-nyata telah menyalahi peraturan perundang-undangan perpajakan dan oleh karenanya hendaknya dibatalkan;

Bahwa koreksi yang dilakukan oleh Terbanding atas Dasar Pengenaan Pajak PPN harus didasarkan pada peristiwa kena pajak yang secara nyata-nyata belum dilaporkan;

- Pemohon Banding telah melakukan kewajiban Pemohon Banding untuk melakukan pemungutan Pajak Pertambahan Nilai serta menyetor dan melaporkannya didalam SPT Pajak Pertambahan Nilai sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku;

- Nilai yang digunakan oleh Terbanding sebagai koreksi;

Bahwa Terbanding mendasarkan koreksi atas Dasar Pengenaan Pajak PPN berdasarkan koreksi omset di Pajak Penghasilan Badan yang berasal dari *gross-up* nilai pembelian, dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	Jumlah (Rp)
Koreksi gross up pembelian	19.775.295.999
Koreksi penyerahan PPN yang berasal dari sampel biaya pemasaran dan promosi	13.689.783
Total koreksi	19.788.985.782
Koreksi PPN per Masa Pajak (Total koreksi/12 bulan)	1.649.082.150

Bahwa koreksi atas peredaran usaha berkaitan dengan koreksi negatif yang dilakukan oleh Terbanding atas harga pokok pembelian yang didasarkan pada *gross up* Pajak Penghasilan Pasal 22 yang dibandingkan dengan nilai pembelian di SPT yang



Pemohon Banding laporkan yang kemudian diekstrapolasi menjadi koreksi peredaran usaha berdasarkan persentase laba kotor dalam SPT Pajak Penghasilan Badan adalah tidak tepat;

Bahwa *Gross up* hanya merupakan suatu metode pengujian secara tidak langsung yang tidak dapat dijadikan sebagai koreksi;

Bahwa menurut Pemohon Banding, yang seharusnya menjadi dasar koreksi adalah objek yang kurang/belum dilaporkan sebagai penghasilan dan telah diketahui dengan pasti rinciannya dan bukan hanya berdasarkan asumsi ataupun anggapan saja;

- Koreksi ini telah dilakukan didalam Pemeriksaan Pajak Tahun 2006 dimana Pemohon Banding mengajukan keberatan dan banding yang pada akhirnya Pengadilan Pajak telah memutuskan dalam amar putusan Nomor Put.31137/PP/M.XIII/15/2011 tanggal 5 Mei 2011 bahwa koreksi peredaran usaha yang dilakukan Terbanding dengan melakukan *gross up* 35% atas impor barang tidak berdasarkan pada bukti sesuai Pasal 12 ayat (3) Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, sehingga koreksi tidak dapat dipertahankan;

C. Kesimpulan Pemohon Banding;

Bahwa dengan mempertimbangkan alasan-alasan Pemohon Banding di atas, maka Pemohon Banding mohon agar kewajiban perpajakan Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dapat dihitung kembali sesuai dengan perhitungan di bawah ini:

No.	Uraian	Jumlah (Rp)
1.	Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	5.742.332.520
2.	Pajak Keluaran yang harus dipungut/dibayar sendiri	574.233.252
3.	Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan	1.491.750.627
4.	PPN Kurang Bayar / (Lebih) (2-3)	(917.517.375)
5.	Kelebihan Pajak dikompensasikan ke Masa Pajak berikutnya	(917.517.375)
6.	PPN yang kurang dibayar	-
7.	Sanksi administrasi Kenaikan Pasal 13 (3) KUP	-
8.	PPN yang masih harus dibayar (6+7)	-

Menimbang, bahwa amar Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put-50103/PP/M.XIII/16/2014 tanggal 23 Januari 2014 yang telah berkekuatan hukum tetap tersebut adalah sebagai berikut:

Menyatakan mengabulkan sebagian permohonan banding Pemohon Banding terhadap Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP-1623/WPJ.07/2012 tanggal 6 September 2012, tentang Keberatan atas Surat Ketetapan Pajak



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Desember 2009 Nomor 00094/207/09/059/11 tanggal 28 Juni 2011, atas nama: PT Merck Sharp & Dohme Indonesia, NPWP 02.419.082.9-059.000, alamat di Wisma BNI 46 Lantai 27, Jalan Jenderal Sudirman Kav. 1, Jakarta, 10220, dengan menghitung kembali Pajak Terutang dan Jumlah yang Masih Harus dibayar, menjadi sebagai berikut:

Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	Rp 6.406.322.006,00
Pajak Keluaran yang harus dipungut/dibayar sendiri	Rp 640.632.201,00
Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan	Rp 1.491.750.627,00
PPN Kurang Bayar / (Lebih)	(Rp 851.118.426,00)
Kelebihan Pajak dikompensasikan ke Masa Pajak berikutnya	Rp 917.517.375,00
PPN yang kurang dibayar	Rp 66.398.949,00
Sanksi administrasi Kenaikan Pasal 13 (3) KUP	Rp 66.398.949,00
PPN yang masih harus dibayar	Rp 132.797.898,00

Menimbang, bahwa sesudah putusan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap yaitu Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put-50103/PP/M.XIII/16/2014 tanggal 23 Januari 2014 diberitahukan kepada Pemohon Peninjauan Kembali pada tanggal 11 Februari 2014, kemudian terhadapnya oleh Pemohon Peninjauan Kembali dengan perantaraan kuasanya berdasarkan Surat Kuasa Khusus tanggal 15 April 2014 diajukan permohonan peninjauan kembali secara tertulis di Kepaniteraan Pengadilan Pajak pada tanggal 6 Mei 2014, dengan disertai alasan-alasannya yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Pajak tersebut pada tanggal 6 Mei 2014;

Menimbang, bahwa tentang permohonan peninjauan kembali tersebut telah diberitahukan kepada pihak lawan dengan saksama pada tanggal 12 Maret 2015, tetapi Termohon Peninjauan Kembali tidak mengajukan jawaban memori peninjauan kembali sampai dengan batas waktu yang ditentukan dalam peraturan perundang-undangan;

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 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;



ALASAN PENINJAUAN KEMBALI

Menimbang, bahwa Pemohon Peninjauan Kembali telah mengajukan alasan-alasan Peninjauan Kembali yang pada pokoknya sebagai berikut:

I. Tentang Alasan Pengajuan Peninjauan Kembali;

Bahwa Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.50103/PP/M.XIII/16/2014 tanggal 23 Januari 2014 telah dibuat dengan tidak memperhatikan ketentuan yuridis formal dan/atau mengabaikan fakta yang menjadi dasar pertimbangan dalam koreksi yang dilakukan Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) dan fakta yang terungkap dalam persidangan, sehingga menghasilkan putusan yang tidak adil dan tidak sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku di Indonesia. Oleh karenanya Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.50103/PP/M.XIII/16/2014 tanggal 23 Januari 2014 diajukan Peninjauan Kembali berdasarkan ketentuan Pasal 91 huruf e Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak (selanjutnya disebut Undang-Undang Pengadilan Pajak), yaitu:

"Permohonan Peninjauan Kembali dapat diajukan berdasarkan alasan sebagai berikut:

e. Apabila terdapat suatu putusan yang nyata-nyata tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku;"

II. Tentang Formal Jangka Waktu Pengajuan Memori Peninjauan Kembali;

1. Bahwa salinan Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.50103/PP/M.XIII/16/2014 tanggal 23 Januari 2014, atas nama: PT Merck Sharp & Dohme Indonesia (Termohon Peninjauan Kembali/ semula Pemohon Banding), telah diberitahukan secara patut dan dikirimkan oleh Pengadilan Pajak kepada Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) pada tanggal 7 Februari 2014 dan diterima secara langsung oleh Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) pada tanggal 12 Februari 2014 sesuai dengan surat tanda terima dokumen Direktorat Jenderal Pajak (DJP) Nomor Dokumen: 201402120497;
2. Bahwa berdasarkan ketentuan Pasal 91 huruf e dan Pasal 92 ayat (3) *juncto* Pasal 1 angka 11 Undang-Undang Pengadilan Pajak, maka pengajuan Memori Peninjauan Kembali atas Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.50103/PP/M.XIII/16/2014 tanggal 23 Januari 2014 ini masih dalam tenggang waktu yang diijinkan oleh Undang-Undang Pengadilan Pajak atau setidaknya-tidaknya antara tenggang waktu



pengiriman/pemberitahuan Putusan Pengadilan Pajak tersebut dengan Permohonan Peninjauan Kembali ini belum lewat waktu sebagaimana telah ditentukan oleh peraturan perundang-undangan yang berlaku. Oleh karena itu, sudah sepatutnyalah Memori Peninjauan Kembali ini diterima oleh Mahkamah Agung Republik Indonesia;

III. Tentang Pokok Sengketa Pengajuan Permohonan Peninjauan Kembali;

Bahwa yang menjadi pokok sengketa dalam permohonan Peninjauan Kembali ini adalah sebagai berikut:

- ❖ Koreksi Dasar Pengenaan Pajak PPN atas Penyerahan yang Pajak Pertambahan Nilainya harus dipungut sendiri Masa Pajak Desember 2009 sebesar Rp 1.649.082.150,00 yang tidak disetujui oleh Majelis Hakim Pengadilan Pajak;

IV. Tentang Pembahasan Pokok Sengketa Peninjauan Kembali;

Bahwa setelah Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) membaca, meneliti dan mempelajari lebih lanjut atas Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.50103/PP/M.XIII/16/2014 tanggal 23 Januari 2014 tersebut, maka dengan ini menyatakan sangat keberatan atas putusan Pengadilan Pajak tersebut, karena Majelis Hakim Pengadilan Pajak telah salah dan keliru dengan telah mengabaikan fakta-fakta hukum (*rechtsfeit*) dan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku dalam pemeriksaan Banding di Pengadilan Pajak (*tegenbewijs*) atau setidaknya telah membuat suatu kekhilafan baik berupa *error facti* maupun *error juris* dalam membuat pertimbangan-pertimbangan hukumnya, sehingga pertimbangan hukum dan penerapan dasar hukum yang telah digunakan menjadi tidak tepat serta menghasilkan putusan yang nyata-nyata tidak sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (*contra legem*), khususnya peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku, dengan dalil-dalil dan alasan-alasan hukum sebagai berikut: Koreksi Dasar Pengenaan Pajak PPN atas Penyerahan yang Pajak Pertambahan Nilainya harus dipungut sendiri Masa Pajak Desember 2009 sebesar Rp1.649.082.150,00 yang tidak disetujui oleh Majelis Hakim Pengadilan Pajak;



1. Bahwa Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) sangat keberatan dengan pertimbangan Majelis Hakim Pengadilan Pajak, yang antara lain berbunyi sebagai berikut:

Halaman 29:

*"Bahwa dengan demikian Majelis berpendapat koreksi Terbanding atas Dasar Pengenaan Pajak PPN per Masa Pajak berdasarkan koreksi omset di PPh Badan yang berasal dari gross-up nilai pembelian sebesar Rp 1.649.082.150,00 tidak dapat dipertahankan dan menetapkan koreksi atas Dasar Pengenaan Pajak PPN Masa Pajak Desember 2009 sebesar Rp 663.989.486,00 sehingga **mengabulkan sebagian** banding Pemohon Banding;"*

2. Bahwa Pasal 76 Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak (selanjutnya disebut dengan Undang-Undang Pengadilan Pajak) menyebutkan bahwa *"Hakim menentukan apa yang harus dibuktikan, beban pembuktian beserta penilaian pembuktian dan untuk sahnya pembuktian diperlukan paling sedikit 2 (dua) alat bukti sebagaimana dimaksud dalam Pasal 69 ayat (1);"*

Kemudian dalam memori penjelasan Pasal 76 alinea 1 dan 2 menyebutkan bahwa *"Pasal ini memuat ketentuan dalam rangka menentukan kebenaran materiil, sesuai dengan asas yang dianut dalam Undang-Undang Perpajakan;*

Oleh karena itu, Hakim berupaya untuk menentukan apa yang harus dibuktikan, beban pembuktian, penilaian yang adil bagi para pihak dan sahnya bukti dari fakta yang terungkap dalam persidangan, tidak terbatas pada fakta dan hal-hal yang diajukan oleh para pihak;"

3. Bahwa Pasal 78 Undang-Undang Pengadilan Pajak menyebutkan bahwa *"Putusan Pengadilan Pajak diambil berdasarkan hasil penilaian pembuktian, dan berdasarkan peraturan perundang-undangan perpajakan yang bersangkutan, serta berdasarkan keyakinan Hakim;"*

Kemudian dalam memori penjelasan Pasal 78 menyebutkan bahwa *"Keyakinan Hakim didasarkan pada penilaian pembuktian dan sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan;"*

4. Bahwa Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009 (selanjutnya disebut dengan Undang-Undang KUP) menyatakan:



Pasal 1 angka 11:

“Surat Pemberitahuan adalah surat yang oleh Wajib Pajak digunakan untuk melaporkan penghitungan dan/atau pembayaran pajak, objek pajak dan/atau bukan objek pajak, dan/atau harta dan kewajiban sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan;”

Pasal 3 ayat (1):

“Setiap Wajib Pajak wajib mengisi Surat Pemberitahuan dalam bahasa Indonesia dengan menggunakan huruf Latin, angka Arab, satuan mata uang Rupiah, dan menandatangani serta menyampaikannya ke kantor Direktorat Jenderal Pajak tempat Wajib Pajak terdaftar atau dikukuhkan;”

Pasal 28 ayat (1):

“Wajib Pajak orang pribadi yang melakukan kegiatan usaha atau pekerjaan bebas dan Wajib Pajak badan di Indonesia, wajib menyelenggarakan pembukuan;”

Pasal 28 ayat (3):

“Pembukuan atau pencatatan tersebut harus diselenggarakan dengan memperhatikan itikad baik dan mencerminkan keadaan atau kegiatan usaha yang sebenarnya;”

Pasal 29 ayat (1) :

Direktur Jenderal Pajak berwenang melakukan pemeriksaan untuk menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan dan untuk tujuan lain dalam rangka melaksanakan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan;

Pasal 29 ayat (3):

“Wajib Pajak yang diperiksa wajib:

- a. *Memperlihatkan dan atau meminjamkan buku atau catatan, dokumen yang menjadi dasarnya dan dokumen lain yang berhubungan dengan penghasilan yang diperoleh, kegiatan usaha, pekerjaan bebas Wajib Pajak, atau objek yang terutang pajak;”*

Pasal 13 ayat (1):

“Dalam jangka waktu sepuluh tahun sesudah saat terutangnya pajak, atau berakhirnya Masa Pajak, Bagian Tahun Pajak atau Tahun Pajak, Direktur Jenderal Pajak dapat menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang dalam hal-hal sebagai berikut:



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- a. Apabila berdasarkan hasil pemeriksaan atau keterangan lain pajak yang terutang tidak atau kurang dibayar;”

Penjelasan Pasal 13 ayat (1), antara lain menyatakan:

“...Pembuktian atas uraian penghitungan yang dijadikan dasar penghitungan secara jabatan oleh Direktur Jenderal Pajak diletakkan pada Wajib Pajak. Sebagai contoh diberikan antara lain:

1. Pembukuan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 28 tidak lengkap, sehingga penghitungan rugi laba atau peredaran tidak jelas;
 2. Dokumen-dokumen pembukuan tidak lengkap sehingga angka-angka dalam pembukuan tidak dapat diuji;
 3. Dari rangkaian pemeriksaan dan/atau fakta-fakta yang diketahui besar dugaan disembunyikannya dokumen atau data pendukung lain di suatu tempat tertentu, sehingga dari sikap demikian jelas Wajib Pajak telah tidak menunjukkan itikad baiknya untuk membantu kelancaran jalannya pemeriksaan. Beban pembuktian tersebut berlaku juga bagi ketentuan yang diterbitkan berdasarkan ketentuan ayat (1) huruf b;”
5. Bahwa Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 18 Tahun 2000 (selanjutnya disebut Undang-Undang PPN), menyatakan:

Pasal 1A ayat 1:

“Yang termasuk dalam pengertian penyerahan Barang Kena Pajak adalah:

- a. Penyerahan hak atas Barang Kena Pajak karena suatu perjanjian;
- b. Pengalihan Barang Kena Pajak oleh karena suatu perjanjian sewa beli dan perjanjian leasing;
- c. Penyerahan Barang Kena Pajak kepada pedagang perantara atau melalui juru lelang;
- d. Pemakaian sendiri dan atau pemberian cuma-cuma atas Barang Kena Pajak;



- e. *Persediaan Barang Kena Pajak dan aktiva yang menurut tujuan semula tidak untuk diperjualbelikan, yang masih tersisa pada saat pembubaran perusahaan, sepanjang Pajak Pertambahan Nilai atas perolehan aktiva tersebut menurut ketentuan dapat dikreditkan;*
- f. *Penyerahan Barang Kena Pajak dari Pusat ke Cabang atau sebaliknya dan penyerahan Barang Kena Pajak antar Cabang;*
- g. *Penyerahan Barang Kena Pajak secara konsinyasi;"*

Pasal 4:

"Pajak Pertambahan Nilai dikenakan atas:

- a. *Penyerahan Barang Kena Pajak di dalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh Pengusaha;*
 - b. *Impor Barang Kena Pajak;*
 - c. *Penyerahan Jasa Kena Pajak di dalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh Pengusaha;*
 - d. *Pemanfaatan Barang Kena Pajak tidak berwujud dari luar Daerah Pabean di dalam Daerah Pabean;*
 - e. *Pemanfaatan Jasa Kena Pajak dari luar Daerah Pabean di dalam Daerah Pabean; atau*
 - f. *Ekspor Barang Kena Pajak oleh Pengusaha Kena Pajak;"*
6. Bahwa atas sengketa PPN *a quo*, terkait erat dengan sengketa omset di PPh Badan, dan atas sengketa peredaran usaha PPh Badan telah diputus dengan Putusan Majelis Nomor Put.50091/PP/M.XIII/15/2014 tanggal 23 Januari 2014 yang telah diajukan permohonan Peninjauan Kembali ke Mahkamah Agung, dengan pertimbangan sebagai berikut:
- Bahwa berdasarkan konstruksi koreksi yang dilakukan Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) tersebut, maka benar tidaknya koreksi atas penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri tersebut sangat tergantung dari benar tidaknya koreksi yang dilakukan terhadap Peredaran Usaha;
 - Bahwa atas sengketa peredaran usaha PPh Badan telah diputus oleh majelis dengan Putusan Nomor Put.50091/PP/M.XIII/15/2014 Tanggal 23 Januari 2014 dengan putusan membatalkan sebagian koreksi Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) atas peredaran usaha;



- Bahwa atas sengketa peredaran usaha dalam Putusan Majelis Putusan Nomor Put.50091/PP/M.XIII/15/2014 Tanggal 23 Januari 2014 telah diajukan Permohonan Peninjauan Kembali ke Mahkamah Agung dengan uraian sebagai berikut:

- Bahwa Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) melakukan Koreksi Peredaran Usaha sebesar Rp 19.775.295.999,00 yang berasal dari *gross up* pembelian berdasarkan data pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor yang berasal dari Tabelaris Modul Penerimaan Negara dimana berdasarkan data tersebut diketahui terdapat selisih angka pembelian yang belum dilaporkan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), sehingga selisih angka pembelian tersebut di *gross-up* dengan persentase laba kotor yang dilaporkan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dengan perhitungan sebagai berikut:

Data Penjualan menurut SPT/Pemohon Banding

Penjualan	Rp	61.536.905.910,00
Laba Bruto	Rp	21.734.169.083,00
Prosentase Laba Bruto	=	$\frac{21.734.169.083,00}{61.536.905.910,00} = 35,32\%$

Bahwa perhitungan Pembelian cfm. Pemeriksa adalah sebagai berikut:

Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor	Rp	1.398.645.919,00
Gross Up nilai pembelian (2,5%)	Rp	55.945.836.760,00
Pembelian cfm. Pemohon Banding	Rp	39.802.736.827,00
Selisih pembelian yang belum dilaporkan Pemohon Banding	Rp	16.143.099.933,00

Atas selisih pembelian yang belum dilaporkan tersebut setelah dikurangi dengan persediaan akhir oleh Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) dikoreksi sebagai penjualan dengan perhitungan sebagai berikut:

Selisih pembelian yang belum dilaporkan Pemohon Banding	Rp	16.143.099.933,00
Persediaan Akhir	Rp	9.158.465.386,00
Penjualan	Rp	6.984.634.547,00
Prosentase Laba Kotor		35,32%
Gross Up terhadap penjualan	Rp	19.775.295.999,00

- Bahwa menurut Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), pendekatan Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) yang melakukan koreksi dengan cara *gross up* tidaklah tepat dan bertentangan dengan



ketentuan Pasal 12 ayat (3) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tatacara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009, karena *gross up* hanya merupakan suatu metode pengujian secara tidak langsung yang tidak dapat dijadikan sebagai koreksi. Menurut Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) yang seharusnya menjadi koreksi adalah objek yang kurang/belum dilaporkan sebagai penghasilan dan telah diketahui dengan pasti rinciannya dan bukan hanya berdasarkan asumsi ataupun anggapan saja;

3. Bahwa dengan demikian, sengketa atas Koreksi peredaran usaha yang berasal dari *Gross Up* Pembelian sebesar Rp 19.775.295.999,00 ini merupakan sengketa pembuktian dan yuridis fiskal, yaitu apakah data pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor yang berasal dari Tabelaris Modul Penerimaan Negara merupakan data yang valid yang dapat digunakan sebagai dasar koreksi nilai pembelian impor, dan apakah terdapat bukti-bukti dari Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) yang dapat membantah kebenaran data pembelian impor yang berdasar pada data pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor yang berasal dari Tabelaris Modul Penerimaan Negara;

4. Bahwa dalam amar pertimbangannya sebagaimana tercantum dalam Putusan Pengadilan Pajak halaman 75, Majelis Hakim tidak mempertahankan koreksi positif peredaran usaha yang berasal dari *Gross Up* Pembelian sebesar Rp 11.793.732.389,00 namun tetap mempertahankan koreksi sebesar Rp 7.981.563.610,00 dengan berdasar pada hasil penghitungan pembelian cfm. Majelis sebagai berikut:

Bahwa berdasarkan data sebagaimana tersebut di atas, maka perhitungan Pembelian cfm. Majelis adalah sebagai berikut:

Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor	Rp	1.294.507.262,00
Gross Up nilai pembelian (2,5%)	Rp	51.780.290.480,00
Pembelian cfm. Pemohon Banding	Rp	39.802.736.827,00
Selisih pembelian yang belum dilaporkan Pemohon Banding	Rp	11.977.553.653,00



Atas selisih pembelian yang belum dilaporkan tersebut setelah dikurangi dengan persediaan akhir oleh Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) dikoreksi sebagai penjualan dengan perhitungan sebagai berikut:

Selisih pembelian yang belum dilaporkan Pemohon Banding	Rp	11.977.553.653,00
Persediaan Akhir	Rp	9.158.465.386,00
Penjualan	Rp	2.819.088.267,00
Prosentase Laba Kotor		35,32%
Gross Up terhadap penjualan	Rp	7.981.563.610,00

Bahwa perhitungan gross up terhadap penjualan sebagaimana tersebut di atas didasarkan kepada data sebagai berikut:

- Prosentase laba kotor sebesar 35,32 % didasarkan kepada data yang dilaporkan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) pada SPT PPh Badan tahun 2009 yaitu: Penjualan sebesar Rp 61.625.905.910,00 dan Laba Bruto Sebesar Rp 21.734.169.083,00;
- Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor sebesar Rp 1.294.507.272,00 sebagaimana dilaporkan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) pada SPT PPh Badan Tahun 2009;

5. Bahwa pertimbangan Majelis di atas tidak tepat dengan alasan sebagai berikut:

5.1. Bahwa Undang-undang Nomor Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah dengan Undang-undang Nomor 28 Tahun 2007 (selanjutnya disebut UU KUP) mengatur sebagai berikut:

Pasal 28 ayat (1) :

"Wajib Pajak orang pribadi yang melakukan kegiatan usaha atau pekerjaan bebas dan Wajib Pajak badan di Indonesia wajib menyelenggarakan pembukuan;"

Pasal 28 ayat (3):

"Pembukuan atau pencatatan tersebut harus diselenggarakan dengan memperhatikan itikad baik dan mencerminkan keadaan atau kegiatan usaha yang sebenarnya;"



Pasal 28 ayat (5):

“Pembukuan diselenggarakan dengan prinsip taat asas dan dengan stelsel akrual atau stelsel kas;”

- 5.2. Bahwa Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan, sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 (selanjutnya disebut dengan UU PPh) mengatur sebagai berikut:

Pasal 4 ayat (1):

“Yang menjadi objek pajak adalah penghasilan, yaitu setiap tambahan kemampuan ekonomis yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak, baik yang berasal dari Indonesia maupun dari luar Indonesia, yang dapat dipakai untuk konsumsi atau untuk menambah kekayaan Wajib Pajak yang bersangkutan, dengan nama dan dalam bentuk apapun;”

Pasal 22:

- (1) Menteri Keuangan dapat menetapkan:

b. Badan-badan tertentu untuk memungut pajak dari Wajib Pajak yang melakukan kegiatan di bidang impor atau kegiatan usaha di bidang lain;

- (2) Ketentuan mengenai dasar pemungutan, kriteria, sifat, dan besarnya pungutan pajak sebagaimana dimaksud pada ayat (1) diatur dengan atau berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan;

- 5.3. Bahwa Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 210/PMK.03/2008 tentang Perubahan Kelima Atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor 254/KMK.03/2001 Tentang Penunjukan Pemungut Pajak Penghasilan Pasal 22, Sifat Dan Besarnya Pungutan Serta Tata Cara Penyetoran Dan Pelaporannya;

Pasal 2:

- (1) *Besarnya Pungutan Pajak Penghasilan Pasal 22 ditetapkan sebagai berikut:*



a. Atas impor:

1. Yang menggunakan Angka Pengenal Impor (API), sebesar 2,5% (dua setengah persen) dari nilai impor;
2. Yang tidak menggunakan API, sebesar 7,5% (tujuh setengah persen) dari nilai impor;
3. Yang tidak dikuasai, sebesar 7,5% (tujuh setengah persen) dari harga jual lelang;

(2) Nilai Impor adalah nilai berupa uang yang menjadi dasar penghitungan Bea Masuk yaitu Cost Insurance and Freight (CIF) ditambah dengan Bea Masuk dan pungutan lainnya yang dikenakan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan pabean di bidang impor;

5.4. Bahwa Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 99/PMK.06/2006 tentang Modul Penerimaan Negara sebagaimana telah diubah terakhir dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 37/PMK.05/2007 mengatur sebagai berikut:

Pasal 1:

1. Modul Penerimaan Negara adalah modul penerimaan yang memuat serangkaian prosedur mulai dari penerimaan, penyetoran, pengumpulan data, pencatatan, pengikhtisaran sampai dengan pelaporan yang berhubungan dengan penerimaan negara dan merupakan bagian dari Sistem Penerimaan dan Anggaran Negara;
2. Kas Negara adalah tempat penyimpanan uang negara yang ditentukan oleh Menteri Keuangan selaku Bendahara Umum Negara untuk menampung seluruh penerimaan negara dan untuk membayar pengeluaran negara;
6. Penerimaan Negara adalah uang yang masuk ke kas negara;
21. Bank Persepsi adalah bank umum yang ditunjuk oleh Menteri Keuangan untuk menerima setoran penerimaan negara bukan dalam rangka impor,



yang meliputi penerimaan pajak, cukai dalam negeri, dan penerimaan bukan pajak;

Pasal 2:

(1) *Penerimaan Negara terdiri dari:*

- a. *Penerimaan Perpajakan;*
- b. *Penerimaan Negara Bukan Pajak;*
- c. *Penerimaan Hibah;*
- d. *Penerimaan Pengembalian Belanja;*
- e. *Penerimaan Pembiayaan; dan*
- f. *Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga.*

(2) *Ruang lingkup Modul Penerimaan Negara yang diatur dalam PMK ini meliputi Penerimaan negara sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) huruf a, b, dan f yang disetor oleh perorangan/badan dan/atau Bendahara melalui Bank Persepsi/Devisa Persepsi/Pos Persepsi dan penerimaan yang berasal dari Surat Perintah Membayar (SPM) yang dibukukan oleh Kantor Pelayanan Perbendaharaan negara (KPPN);*

Pasal 6 ayat (2):

“Dokumen sumber sebagai dasar pencatatan penerimaan negara antara lain meliputi Surat Setoran Pajak (SSP), Surat Setoran Bukan Pajak (SSBP), Surat Setoran Pabean, Cukai, dan Pajak (SSPCP), Surat Setoran Cukai atas Barang Kena Cukai dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Hasil Tembakau Buatan Dalam Negeri (SSCP), Surat Tanda Bukti Setor (STBS), Surat Setoran Pengembalian Belanja (SSPB) dan Bukti Penerimaan Negara (BPN) yang diterbitkan oleh Bank;”

5.5. *Bahwa Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-148/PJ./2007 tentang Pelaksanaan Modul Penerimaan Negara mengatur sebagai berikut:*

Pasal 1:

4. *Nomor Transaksi Penerimaan Negara yang untuk selanjutnya disebut NTPN adalah nomor yang tertera pada bukti penerimaan negara yang diterbitkan melalui MPN;*
9. *Kantor Pelayanan dan Perbendaharaan Negara yang*



untuk selanjutnya disebut KPPN adalah instansi vertikal Direktorat Jenderal Perbendaharaan yang berada dibawah dan bertanggung jawab langsung kepada Kepala Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Perbendaharaan;

Pasal 2:

- (1) Pembayaran dan/atau penyetoran pajak oleh Wajib Pajak atau TP-PBB dilakukan di Bank/Pos yang ditunjuk oleh Menteri Keuangan;
- (2) Pembayaran dan/atau penyetoran pajak dilakukan dengan menggunakan surat setoran pajak atau sarana lain yang yang disepakati antara Bank dan Wajib Pajak;
- (3) Atas Pembayaran sebagaimana dimaksud pada ayat (2) kepada Wajib Pajak diberikan bukti pembayaran/ bukti setoran yang berupa:
 - a. Bukti Penerimaan Negara (BPN); atau
 - b. Surat Setoran Pajak yang diterakan NTPN serta elemen lain sebagai validasi pembayaran;
- (4) Atas pemotongan/pemungutan pajak yang berasal dari potongan SPM diberikan Bukti Penerimaan Negara (BPN);
- (5) Pembayaran dan/atau penyetoran pajak sebagaimana ayat (1) serta pemotongan/pemungutan pajak sebagaimana ayat (4) dinyatakan sah setelah mendapatkan NTPN dan NTB atau NTPN dan NTP atau NTPN dan NPP dan telah dilakukan rekonsiliasi oleh Direktorat Jenderal Perbendaharaan;
- (6) Bukti Penerimaan Negara sebagaimana dimaksud pada ayat (3) dan ayat (4) dapat dianggap sebagai Surat Setoran Pajak dalam rangka pelaksanaan undang-undang perpajakan;

Pasal 3:

- (1) Data pembayaran/penyetoran pajak yang telah disahkan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 2 ayat (5) diterima Direktorat Jenderal Pajak dari Direktorat Jenderal Perbendaharaan dan selanjutnya disebut



Data MPN;

(2) Kantor Pusat Direktorat Jenderal Pajak meneruskan Data MPN ke unit kerja di lingkungan Direktorat Jenderal Pajak;

(3) Data MPN sebagaimana dimaksud pada ayat (2) merupakan sumber data bagi KPP dan pihak terkait lainnya dalam pemenuhan kewajiban pembayaran/penyetoran pajak oleh Wajib Pajak;

5.6. Bahwa berdasarkan bukti dan fakta di persidangan diketahui hal-hal sebagai berikut:

5.6.1. Bahwa koreksi *gross up* pembelian yang dilakukan Pemeriksa terkait dengan koreksi kredit pajak Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor yang dibandingkan dengan nilai pembelian di SPT yang dilaporkan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) kemudian diekstrapolasi menjadi koreksi peredaran usaha berdasarkan persentase laba kotor dalam SPT Pajak Penghasilan Badan;

5.6.2. Bahwa berdasarkan data Tabelaris Modul Penerimaan Negara atas pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor diketahui terdapat pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor tahun 2009 atas nama Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) sebesar Rp 1.398.645.919,00 yang terdiri dari 92 transaksi. Sedangkan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) melaporkan kredit pajak PPh Pasal 22 impor dalam SPT PPh Badan tahun 2009 sebesar Rp 1.294.507.262,00 yang terdiri dari 84 transaksi, sehingga terdapat selisih pelaporan PPh Pasal 22 impor sebesar Rp 104.138.657,00. Fakta ini menunjukkan bahwa masih terdapat pembelian impor yang belum dilaporkan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dalam SPT PPh Badan 2009;

Halaman 20 dari 33 halaman. Putusan Nomor 73/B/PK/PJK/2016



5.6.3. Bahwa berdasarkan Pasal 2 ayat (1) Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 210/PMK.03/2008 tentang Perubahan Kelima Atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor 254/KMK.03/2001 tentang Penunjukkan Pemungut Pajak Penghasilan Pasal 22, Sifat Dan Besarnya Pungutan Serta Tata Cara Penyetoran Dan Pelaporannya, diatur bahwa besarnya Pajak Penghasilan Pasal 22 atas Impor yang menggunakan Angka Pengenal Impor adalah sebesar 2,5% dari Nilai Impor;

Bahwa mengingat Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) melakukan impor dengan menggunakan Angka Pengenal Impor Nomor 79/APIT-U/2006, maka besarnya PPH Pasal 22 atas impor yang dikenakan kepada Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) adalah sebesar 2,5% dari nilai impor. Dengan demikian, nilai pembelian impor yang seharusnya berdasarkan data Tabelaris Modul Penerimaan Negara atas pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor adalah sebagai berikut:

Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor	Rp	1.398.645.919,00
Gross Up nilai pembelian (2,5%)	Rp	55.945.836.760,00
Pembelian cfm. Pemohon Banding	Rp	39.802.736.827,00
Selisih pembelian yang belum dilaporkan Pemohon Banding	Rp	16.143.099.933,00

5.6.4. Bahwa berdasarkan data SPT PPh Badan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) diketahui bahwa persentase laba kotor terhadap nilai penjualan adalah sebesar 35,32% dengan perhitungan sebagai berikut:

Data Penjualan menurut SPT/Pemohon Banding			
Penjualan	Rp	61.536.905.910,00	
Laba Bruto	Rp	21.734.169.083,00	
Prosentase Laba Bruto	=	$\frac{21.734.169.083,00}{61.536.905.910,00}$	= 35,32%

Dengan demikian, perhitungan nilai penjualan yang belum dilaporkan yang berasal dari koreksi pembelian yang belum dilaporkan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding)



adalah sebagai berikut:

Selish pembelian yang belum dilaporkan Pemohon Banding	Rp	16.143.099.933,00
Persediaan Akhir	Rp	9.158.465.386,00
Penjualan	Rp	6.984.634.547,00
Prosentase Laba Kotor		35,32%
Gross Up terhadap penjualan	Rp	19.775.295.999,00

5.6.5. Bahwa berdasarkan SPT PPh Badan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) Tahun 2007 diketahui bahwa Kredit Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor yang dilaporkan adalah sebesar Rp 1.294.507.262,00, sehingga nilai pembelian impor yang seharusnya dibukukan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) apabila menggunakan tarif PPh Pasal 22 impor sebesar 2,5% adalah sebesar Rp 51.780.290.480,00 ($Rp1.294.507.262,00/2,5\%$). Namun faktanya, dalam pembukuan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), jumlah pembelian impor yang dilaporkan hanya sebesar Rp 39.802.736.827,00. Fakta tersebut menunjukkan bahwa Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tidak menyelenggarakan pembukuan dengan itikad baik yang mencerminkan keadaan yang sebenarnya sebagaimana diatur dalam Pasal 28 ayat (3) UU KUP;

5.7. Bahwa berdasarkan bukti, fakta dan ketentuan di atas, maka permohonan Peninjauan Kembali atas sengketa *a quo*, didasarkan pertimbangan sebagai berikut:

5.7.1. Bahwa Pasal 12 ayat (3) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 mengatur bahwa "*Apabila Direktur Jenderal Pajak mendapatkan bukti bahwa jumlah pajak yang terutang menurut Surat Pemberitahuan sebagaimana dimaksud dalam ayat (2) tidak benar,*



maka Direktur Jenderal Pajak menetapkan jumlah pajak terutang yang semestinya,”

Bahwa berdasarkan ketentuan tersebut dapat disimpulkan bahwa koreksi atas jumlah pajak terutang harus berdasarkan bukti-bukti yang ditemukan pada saat pemeriksaan, kecuali dalam hal Wajib Pajak tidak memberikan dokumen-dokumen yang diminta, maka Pemeriksa dapat menentukan jumlah pajak yang terutang secara jabatan;

- 5.7.2. Bahwa koreksi Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) atas peredaran usaha yang berasal dari *Gross Up* Pembelian sebesar Rp 19.775.295.999,00 telah didasarkan pada bukti-bukti yang ditemukan pada saat pemeriksaan, yaitu berupa data pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor yang berasal dari Tabelaris Modul Penerimaan Negara (MPN), dimana berdasarkan data tersebut diketahui bahwa terdapat PPh pasal 22 Impor yang belum dilaporkan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dalam SPT PPh Badan 2009, sehingga mengindikasikan adanya pembelian yang belum dilaporkan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding); Bahwa berdasarkan ketentuan Pasal 1 angka 1 Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 99/PMK.06/2006 tentang Modul Penerimaan Negara sebagaimana telah diubah terakhir dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 37/PMK.05/2007 dinyatakan bahwa *“Modul Penerimaan Negara adalah modul penerimaan yang memuat serangkaian prosedur mulai dari penerimaan, penyeteroran, pengumpulan data, pencatatan, pengikhtisaran sampai dengan pelaporan yang berhubungan dengan penerimaan negara dan merupakan bagian dari Sistem Penerimaan dan*



Anggaran Negara". Selanjutnya dalam Pasal 3 ayat (3) Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-148/PJ./2007 tentang Pelaksanaan Modul Penerimaan Negara dinyatakan bahwa *"Data MPN sebagaimana dimaksud pada ayat (2) merupakan sumber data bagi KPP dan pihak terkait lainnya dalam pemenuhan kewajiban pembayaran/penyetoran pajak oleh Wajib Pajak"*. Dengan demikian, sesuai ketentuan di atas maka dapat disimpulkan bahwa Data MPN yang digunakan oleh Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) sebagai dasar koreksi peredaran usaha merupakan data yang valid karena menjadi sumber data bagi KPP dan pihak terkait lainnya dalam pemeriksaan atas pemenuhan kewajiban pembayaran/penyetoran pajak oleh Wajib Pajak;

5.7.3. Bahwa dengan demikian, keputusan Majelis yang mengabaikan/tidak mempertimbangkan data MPN yang diungkapkan oleh Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) sebagai dasar koreksi dengan dalih karena Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) tidak dapat menyampaikan PIB atas pembayaran PPh Pasal 22 Impor yang dikoreksi adalah tidak tepat dan tidak berdasar karena sesuai ketentuan Pasal 3 ayat (3) Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-148/PJ./2007, data MPN adalah data yang valid dan menjadi sumber data bagi KPP dan pihak terkait lainnya dalam pemeriksaan atas pemenuhan kewajiban pembayaran/penyetoran pajak oleh Wajib Pajak, sehingga tidak diperlukan lagi data pendukung transaksi lainnya. Dengan demikian, putusan Majelis yang mengabaikan data MPN yang dijadikan Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) sebagai dasar koreksi nyata-nyata bertentangan dengan ketentuan Pasal 1 ayat (1), dan Pasal 6 ayat (2) Peraturan Menteri Keuangan



Republik Indonesia Nomor 99/PMK.06/2006 tentang Modul Penerimaan Negara sebagaimana telah diubah terakhir dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 37/PMK.05/2007 dan Pasal 3 ayat (3) Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-148/PJ./2007 tentang Pelaksanaan Modul Penerimaan Negara;

5.7.4. Bahwa sengketa atas koreksi peredaran usaha yang berasal dari *gross up* pembelian sebesar Rp 19.775.295.999,00 ini adalah sengketa pembuktian, dan apabila koreksi Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) ini menurut Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tidak benar, maka yang harus membuktikan ketidakbenaran koreksi Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) adalah Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), karena koreksi Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) telah didasarkan pada bukti-bukti yang ditemukan pada saat pemeriksaan, sehingga telah memenuhi ketentuan Pasal 12 ayat (3) UU KUP. Namun faktanya, sampai dengan persidangan berakhir Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tidak dapat memberikan bukti-bukti yang dapat menggugurkan temuan koreksi Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) atas adanya koreksi pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor yang belum dilaporkan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding);

5.7.5. Bahwa pedoman umum Beban Pembuktian sebagaimana dinyatakan dalam Pasal 1865 KUH Perdata:

“Setiap orang yang mendalilkan bahwa ia mempunyai sesuatu hak, atau guna menegakkan haknya sendiri maupun membantah sesuatu hak



orang lain, menunjuk pada suatu peristiwa, diwajibkan membuktikan adanya hak atau peristiwa tersebut;"

Tidak berbeda dengan apa yang dirumuskan dalam Pasal 163 HIR yang menyatakan: "*Barang siapa yang mengatakan ia mempunyai hak, atau ia menyebutkan sesuatu perbuatan untuk menguatkan haknya itu, atau untuk membantah hak orang lain, maka orang itu harus membuktikan adanya hak itu atau adanya kejadian itu;"*

5.7.6. Bahwa Majelis Hakim memiliki kewenangan untuk menentukan beban pembuktian dan alat bukti yang digunakan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 76 UU Pengadilan Pajak, sehingga sudah seharusnya Majelis meneliti dan memberikan pertimbangan terhadap bukti-bukti dan fakta-fakta yang ada, dan Majelis juga harus mempertimbangkan pendapat kedua belah pihak (*Asas Audio Et Alterampartem*) namun dalam sengketa *a quo* Majelis Hakim telah bersikap tidak berimbang dalam pembuktian di persidangan, karena telah mengabulkan sebagian atas sengketa yang menurut Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) tidak dapat dibuktikan;

5.7.7. Bahwa dalam Pasal 4 ayat (1) Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2000 tentang Pajak Penghasilan diatur bahwa "*Yang menjadi Objek Pajak adalah penghasilan yaitu setiap tambahan kemampuan ekonomis yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak, baik yang berasal dari Indonesia maupun dari luar Indonesia, yang dapat dipakai untuk konsumsi atau untuk menambah kekayaan Wajib Pajak yang bersangkutan, dengan nama dan dalam bentuk apapun;"*



Bahwa adanya bukti-bukti atas pembelian yang belum dilaporkan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) mengindikasikan bahwa terdapat Peredaran Usaha yang tidak/belum dilaporkan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) yang merupakan tambahankemampuan ekonomis yang diterima atau diperoleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), sehingga merupakan Objek Pajak. Dengan demikian, putusan Majelis yang tidak mempertahankan koreksi peredaran usaha yang berasal dari *Gross Up* Pembelian sebesar Rp 19.775.295.999,00 ini tidak sesuai dengan ketentuan Pasal 4 ayat (1) Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2000 tentang Pajak Penghasilan;

5.7.8. Bahwa dalam proses pengambilan keputusan di Pengadilan Pajak, terdapat beberapa ketentuan UU Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak yang perlu diperhatikan oleh Majelis Hakim:

Pasal 78:

"Putusan Pengadilan Pajak diambil berdasarkan hasil penilaian pembuktian, dan berdasarkan peraturan perundang-undangan perpajakan yang bersangkutan, serta berdasarkan keyakinan Hakim;"

Bahwa ketentuan tersebut di atas mengamanatkan kepada Majelis Hakim Pengadilan Pajak untuk melakukan penilaian pembuktian dan penerapan peraturan perundang-undangan perpajakan terhadap sengketa yang terjadi dalam persidangan sebelum mengambil putusan. Faktanya, dalam pengambilan putusan atas sengketa ini, Majelis Hakim tidak berpedoman pada bukti, fakta, dan ketentuan perundang-undangan perpajakan yang berlaku, yaitu ketentuan Pasal 28 ayat (3) UU



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

KUP, Pasal 4 ayat (1) UU PPh, Pasal 1 ayat (1), dan Pasal 6 ayat (2) Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 99/PMK.06/2006 tentang Modul Penerimaan Negara sebagaimana telah diubah terakhir dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 37/PMK.05/2007 dan Pasal 3 ayat (3) Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-148/PJ./2007 tentang Pelaksanaan Modul Penerimaan Negara, sehingga putusan Majelis Hakim tidak sesuai dengan ketentuan Pasal 78 UU Pengadilan Pajak;

6. Bahwa dengan demikian, putusan Majelis yang tidak mempertahankan koreksi positif peredaran usaha yang berasal dari *Gross Up* Pembelian sebesar Rp 11.793.732.389,00 namun tetap mempertahankan koreksi sebesar Rp 7.981.563.610,00 adalah tidak tepat karena tidak sesuai dengan bukti, fakta, dan ketentuan yang berlaku, sehingga putusan Majelis Hakim ini tidak memenuhi ketentuan Pasal 78 Undang-Undang Nomor 14 tentang Pengadilan Pajak;
7. Bahwa setelah dilakukan pemeriksaan dalam persidangan dan berdasarkan fakta-fakta tersebut di atas, Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) tidak sependapat dengan amar putusan Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang memutuskan mengabulkan sebagian permohonan banding Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) atas sengketa *a quo*, dengan pertimbangan sebagai berikut:
 - Bahwa berdasarkan Surat Keberatan, Laporan Pemeriksaan Pajak, Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) dan Risalah Pembahasan Akhir Pemeriksaan diketahui bahwa terdapat koreksi penyerahan yang Pajak Pertambahan Nilainya harus dipungut sendiri berasal dari *saniple* (Biaya Pemasaran Dan Promosi) sebesar Rp 13.689.783,00 yang telah disetujui oleh Pemohon Banding dalam pembahasan akhir pemeriksaan dan tidak ada alasan dalam surat keberatan, tetapi dalam perhitungan Pajak Pertambahan Nilai yang harus dibayar sebesar nihil;

Halaman 28 dari 33 halaman. Putusan Nomor 73/B/PK/PJK/2016



- Berdasarkan hasil penelitian terhadap keberatan Pajak Penghasilan Badan atas Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar Pajak Penghasilan Nomor 00074/406/09/059/11 tanggal 28 Juni 2011 Tahun Pajak 2009 (surat keberatan Nomor FD 110/09/2011-MSDI tanggal 26 September 2011 dengan LPAD Nomor PEM:000210\059\sep\2011 tanggal 27 September 2011) atas peredaran usaha yang terkait dengan koreksi atas penyerahan yang Pajak Pertambahan Nilainya harus dipungut sendiri sebesar Rp 1.649.082.140,00 (Masa Pajak Desember 2009);
- Bahwa Terbanding telah melakukan permintaan data terkait koreksi Peredaran Usaha yang berasal dari diskon berupa *General Ledger* Tahun 2009 terkait dengan koreksi Pemeriksa, *Invoice* Penjualan, Faktu Pajak, Nota Debit, Perjanjian dengan Distributor, Bukti Penerimaan Uang/Bank, Perhitungan Diskon dan Klaim Diskon dan bukti pendukungnya, *General Ledger Sales*, *Claim Discount* Tahun 2009 terkait dengan koreksi Pemeriksa, perhitungan dan bukti pendukung atas *claim discount*, dan perincian/rekapitulasi perhitungan dan Bukti Pendukung atas *Claim Discount* sebesar Rp 13.259.422.865,00 melalui Surat Nomor S-9648/WPJ.07/BD.05/2011 tanggal 8 November 2011 (permintaan ke-1), S-10905/WPJ.07/BD.05/2011 tanggal 9 Desember 2011 (permintaan ke-2), dan S-2754/WPJ.07/BD.05/2012 tanggal 12 April 2012 (permintaan tambahan);
- Bahwa Pemohon Banding memenuhi sebagian permintaan data Tim Peneliti, yaitu berupa *softcopy General Ledger* Tahun 2009, Perjanjian dengan Distributor (PT DKSH Tunggal), dan Perjanjian dengan Distributor (PT Ethica Industri Farmasi). Hal ini sebagaimana dituangkan dalam Berita Acara Tidak Memenuhi Sebagian/Seluruhnya Peminjaman dan/atau Permintaan Nomor BA-985/WPJ.07/BD.05/2012 tanggal 26 Juni 2012;
- Bahwa namun, data yang disampaikan Pemohon Banding tersebut tidak cukup untuk membuktikan alasan keberatan Pemohon Banding;
- Bahwa berdasarkan uraian tersebut di atas, Tim Peneliti mengusulkan untuk menolak keberatan Pemohon Banding dan tetap mempertahankan koreksi Peredaran Usaha yang diajukan keberatan yang berasal dari diskon sebesar Rp 13.259.422.865,00;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa Tim Peneliti telah melakukan permintaan data terkait koreksi Peredaran Usaha yang berasal dari *gross up* pembelian berupa *General Ledger* Tahun 2009 terkait dengan koreksi Pemeriksa, SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor Masa Pajak Januari sampai dengan Desember 2009, PIB, SSCP, *invoice* pembelian, bukti pembayaran uang/bank dan bukti pendukungnya, perincian/ rekapitulasi dan bukti pendukung atas pembelian sebesar Rp 39.802.736.827,00, perincian pembelian (*softcopy*) dan bukti pendukungnya melalui Surat Nomor S-9648/WPJ.07/BD.05/2011 tanggal 8 November 2011 (permintaan ke1), S-10905/WPJ.07/ BD.05/2011 tanggal 9 Desember 2011 (permintaan ke-2), dan S-2754/WPJ.07/BD.05/2012 tanggal 12 April 2012 (permintaan tambahan);
 - Bahwa Pemohon Banding memenuhi sebagian permintaan data Tim Peneliti, yaitu berupa *softcopy General Ledger* Tahun 2009, SPT Masa PPh Pasal 22 Impor Masa Pajak Januari sampai dengan Desember 2009, PIB, dan SSCP. Hal ini sebagaimana dituangkan dalam Berita Acara Tidak Memenuhi Sebagian/~~Seluruhnya~~ Peminjaman dan/atau Permintaan Nomor BA-985/WPJ.07/BD.05/2012 tanggal 26 Juni 2012;
 - Bahwa pada tanggal 27 Juni 2012, Pemohon Banding menyerahkan data dokumen pendukung berupa sample bukti pendukung atas pembelian, akan tetapi tidak memberikan perincian/rekapitulasi pembelian impor yang diminta;
 - Bahwa berdasarkan uraian tersebut di atas, Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) mengusulkan untuk tetap mempertahankan koreksi Peredaran Usaha yang berasal dari *Gross Up* Pembelian sebesar Rp19.775.295.999,00 dengan pertimbangan seperti diuraikan dalam permohonan Peninjauan Kembali atas koreksi PPh Badan sebagaimana tersebut di atas.
8. Bahwa berdasarkan fakta-fakta hukum (*fundamentum petendi*) tersebut di atas secara keseluruhan telah membuktikan secara jelas dan nyata-nyata bahwa Majelis Hakim Pengadilan Pajak telah memutus perkara *a quo* tidak berdasarkan pada ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku dan tidak berdasarkan hasil penilaian pembuktian, sehingga pertimbangan dan amar putusan Majelis Hakim pada pemeriksaan sengketa banding di Pengadilan

Halaman 30 dari 33 halaman. Putusan Nomor 73/B/PK/PJK/2016

Disclaimer

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



Pajak nyata-nyata telah salah dan keliru serta tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku (*contra legem*), khususnya dalam bidang perpajakan. Oleh karena itu maka Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.50103/PP/M.XIII/16/2014 tanggal 23 Januari 2014 harus dibatalkan;

V. Bahwa dengan demikian, Putusan Majelis Hakim Pengadilan Pajak Nomor Put.50103/PP/M.XIII/16/2014 tanggal 23 Januari 2014 yang menyatakan:

- ❖ Menyatakan mengabulkan sebagian permohonan banding Pemohon Banding terhadap Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP-1623/WPJ.07/2012 tanggal 6 September 2012, tentang Keberatan atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Desember 2009 Nomor 00094/207/09/059/11 tanggal 28 Juni 2011, atas nama: PT Merck Sharp & Dohme Indonesia, NPWP 02.419.082.9-059.000, alamat di Wisma BNI 46 Lantai 27, Jalan Jenderal Sudirman Kav. 1, Jakarta, 10220, sehingga Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Mei 2006 dihitung kembali sebagaimana perhitungan di atas:

adalah tidak benar dan telah nyata-nyata bertentangan dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku;

PERTIMBANGAN HUKUM

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

Bahwa alasan-alasan permohonan Pemohon Peninjauan Kembali tidak dapat dibenarkan, karena Putusan Pengadilan Pajak yang menyatakan mengabulkan sebagian permohonan banding Pemohon Banding terhadap Keputusan Terbanding Nomor KEP-1623/WPJ.07/2012 tanggal 6 September 2012, mengenai Keberatan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Desember 2009 Nomor 00094/207/09/059/11 tanggal 28 Juni 2011, atas nama Pemohon Banding NPWP : 02.419.082.9-059.000, sehingga pajak yang masih harus dibayar menjadi Rp 132.797.898,00; adalah sudah tepat dan benar, dengan pertimbangan:

- a. Bahwa alasan permohonan Pemohon Peninjauan Kembali dalam perkara *a quo* yaitu Koreksi Dasar Pengenaan Pajak (DPP) PPN atas Penyerahan yang Pajak Pertambahan Nilainya harus dipungut sendiri Masa Pajak Desember 2009 sebesar Rp 1.649.082.150,00; yang tidak disetujui oleh



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Majelis Hakim Pengadilan Pajak tidak dapat dibenarkan, karena dalil-dalil yang diajukan oleh Pemohon Peninjauan Kembali dihubungkan dengan Kontra Memori Peninjauan Kembali tidak dapat menggugurkan dan mengesampingkan fakta-fakta dan bukti-bukti yang terungkap dalam persidangan serta pertimbangan hukum Majelis Pengadilan Pajak, karena dalam perkara *a quo* memiliki keterkaitan dan hubungan hukum (*innerlijke samenhang*) dengan Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.31137/PP/M.XIII/15/2011 tanggal 5 Mei 2011, koreksi Terbanding dengan melakukan *gross up* 35% atas impor barang tidak berdasarkan bukti dan oleh karenanya koreksi Terbanding (sekarang Pemohon Peninjauan Kembali) mengenai perkara *a quo* tidak dapat dipertahankan karena tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku sebagaimana diatur dalam Pasal 12 ayat (3) UU KUP;

- b. Bahwa dengan demikian, tidak terdapat Putusan Pengadilan Pajak yang nyata-nyata bertentangan dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku sebagaimana diatur dalam Pasal 91 huruf e Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak;

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

Menimbang, bahwa dengan ditolaknya permohonan peninjauan kembali, maka Pemohon Peninjauan Kembali dinyatakan sebagai pihak yang kalah, dan karenanya dihukum untuk membayar biaya perkara dalam peninjauan kembali ini;

Memperhatikan pasal-pasal dari Undang-Undang Nomor 48 Tahun 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;

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

MENGADILI,

Menolak permohonan peninjauan kembali dari Pemohon Peninjauan Kembali: **DIREKTUR JENDERAL PAJAK** tersebut;

Menghukum Pemohon Peninjauan Kembali untuk membayar biaya perkara dalam pemeriksaan peninjauan kembali ini sebesar Rp2.500.000,00 (dua juta lima ratus ribu Rupiah);

Demikianlah diputuskan dalam rapat permusyawaratan Mahkamah Agung pada hari Senin, tanggal 2 Mei 2016 oleh H. Yulius, S.H., M.H., Hakim Agung yang ditetapkan oleh Ketua Mahkamah Agung sebagai Ketua Majelis, Is Sudaryono, S.H., M.H. dan Dr. H. M. Hary Djatmiko, S.H., M.S., Hakim-Hakim Agung sebagai Anggota Majelis, dan diucapkan dalam sidang terbuka untuk umum pada hari itu juga oleh Ketua Majelis beserta Hakim-Hakim Anggota Majelis tersebut dan dibantu oleh Agus Budi Susilo, S.H., M.H., Panitera Pengganti dengan tidak dihadiri oleh para pihak.

Anggota Majelis:

ttd./Is Sudaryono, S.H., M.H.

ttd./Dr. H. M. Hary Djatmiko, S.H., M.S.

Ketua Majelis,

ttd./H. Yulius, S.H., M.H.

Panitera Pengganti,

ttd./Agus Budi Susilo, S.H., M.H.

Biaya-biaya:

1. Meterai	Rp	6.000,00
2. Redaksi	Rp	5.000,00
3. Administrasi	Rp	2.489.000,00
Jumlah	Rp	2.500.000,00

Untuk salinan

Mahkamah Agung RI

atas nama Panitera

Panitera Muda Tata Usaha Negara,

H. Ashadi, S.H.

NIP. : 19540827 198303 1 002

Halaman 33 dari 33 halaman. Putusan Nomor 73/B/PK/PJK/2016