



**P U T U S A N.**

**NOMOR : 1678/Pid.SUS/2020/PN.JKT.BRT.**

**DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA.**

Pengadilan Negeri Jakarta Barat yang memeriksa dan mengadili perkara pidana dalam acara pemeriksaan biasa pada tingkat pertama telah menjatuhkan putusan sebagai berikut dalam perkara terdakwa :

Nama Lengkap : **LIANJIE ZENG** ;  
Tempat lahir : Fujian China ;  
Umur/ Tanggal Lahir : 33 tahun/22 Februari 1987 ;  
Jenis Kelamin : Laki-laki ;  
Kewarganegaraan : WNA, CHINA ;  
Tempat Tinggal : Sunter Komplek STS Blok O No.20 Tanjung Priok  
Jakarta Utara (sesuai KITAS No.2C12JF0059-T)  
Pedongkelan Rt.001/013 Kel. Kapuk Kec.  
Cengkareng Jakarta Barat (alamat tinggal pada  
saat ini) ;  
Agama : Budha ;  
Pekerjaan : Swasta ;

Terdakwa ditahan berdasarkan Surat Perintah/Penetapan Penahanan masing-masing oleh :

1. Penyidik dalam tahanan Kota sejak tanggal 10 Juni 2020 sampai dengan tanggal 29 Juni 2020;
2. Perpanjangan penahanan oleh Penuntut Umum dalam tahanan Kota sejak tanggal 30 Juni 2020 sampai dengan tanggal 08 Agustus 2020;
3. Perpanjangan penahanan pertama oleh Ketua Pengadilan Negeri dalam tahanan Kota sejak tanggal 09 Agustus 2020 sampai dengan tanggal 07 September 2020;
4. Perpanjangan penahanan Kedua oleh Ketua Pengadilan Negeri dalam tahanan Kota sejak tanggal 08 September 2020 sampai dengan tanggal 07 Oktober 2020;
5. Penuntut Umum dalam Rumah Tahanan Negara sejak tanggal 14 Desember 2020 sampai dengan tanggal 02 Januari 2021;
6. Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Barat dalam Rumah Tahanan Negara sejak tanggal 18 Desember 2020 sampai dengan tanggal 16 Januari 2021;



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

7. Perpanjangan penahanan oleh Ketua Pengadilan Negeri dalam Rumah Tahanan Negara sejak tanggal 17 Januari 2021 sampai dengan tanggal 17 Maret 2021;

Terdakwa dalam perkara ini didampingi oleh Penasehat Hukumnya yaitu: Francisca Romana, SH., MH., Zamhar, SH., Insani Akbar, SH., Rosmani, SH., dan Zulfikar Albar, SH., para Advokat pada Kantor Hukum FR & H Law Firm, berkantor di Jl. Kemang Selatan X No.8 P Bangka, Mampang Prapatan, Jakarta Selatan, baik secara sendiri-sendiri atau bersama-sama, berdasarkan Surat Kuasa Khusus tanggal 28 Desember 2020, yang telah terdaftar dalam register khusus di Kepaniteraan Pengadilan Negeri Jakarta Barat pada Hari Selasa, tanggal 29 Desember 2020 di bawah Nomor: 2792/2020;

Pengadilan Negeri tersebut ;

Setelah membaca penetapan Ketua Pengadilan Negeri Jakarta Barat tanggal 18 Desember 2020 tentang penetapan penunjukkan Majelis Hakim;

Setelah membaca Penetapan Hakim Ketua Majelis tanggal 18 Desember 2020, tentang penentuan hari sidang ;

Setelah membaca dan mempelajari berkas perkara dan segala surat-surat lain yang berhubungan dengan perkara terdakwa tersebut ;

Setelah mendengar dakwaan Jaksa Penuntut Umum yang dibacakan di persidangan ;

Setelah mendengar keterangan para saksi dan terdakwa dipersidangan serta memperhatikan surat-surat bukti dan barang bukti dalam perkara ini ;

Setelah mendengar tuntutan pidana dari Penuntut Umum tanggal 17 Pebruari 2021 pada pokoknya agar supaya Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Barat yang memeriksa dan mengadili perkara ini berkenan memutuskan :

1. Menyatakan terdakwa **LIANJIE ZENG** bersalah melakukan Tindak Pidana Cukai sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 54 Undang-Undang No. 39 Tahun 2007 tentang Perubahan atas Undang-undang No. 11 Tahun 1995 tentang Cukai jo Pasal 64 ayat (1) KUHP dalam Dakwaan Kesatu.
2. Menjatuhkan pidana terhadap terdakwa **LIANJIE ZENG** dengan pidana penjara selama 1 (satu) tahun dan 3 (tiga) bulan dikurangi dengan masa



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

penahanan yang telah dijalani dengan perintah supaya terdakwa ditahan di Rumah Tahanan Negara (RUTAN).

3. Menjatuhkan pidana denda terhadap terdakwa **LIANJIE ZENG** sebesar 2 x Rp. 45.091.263,60 (empat puluh lima juta Sembilan puluh satu ribu dua ratus enam puluh tiga koma enam nol rupiah) yaitu sebesar Rp. 90.182.527,2 (Sembilan puluh juta seratus delapan puluh dua ribu lima ratus dua puluh tujuh koma dua rupiah), apabila denda tersebut tidak dibayar maka diganti dengan pidana kurungan selama 4 (empat) bulan dan uang denda tersebut diperhitungkan dengan uang yang telah dititipkan Terdakwa di rekening uang titipan Kejaksaan Negeri Jakarta Barat;
4. Menyatakan Barang bukti berupa :
  - a. 1 (satu) botol *liquid vape merk Blue Ice Cola volume 60 ml*, tidak dilekati pita cukai ;
  - b. 1 (satu) botol *liquid vape merk VGOD Cubano volume 60 ml*, tidak dilekati pita cukai ;
  - c. 1 (satu) botol *liquid vape merk The Vape Bean Hazelnut volume 60 ml*, tidak dilekati pita cukai ;
  - d. 1 (satu) buku tabungan BCA KCP Taman Kencana Nomor Rekening 5310795897 atas nama LENA HARYATI;
  - e. 1 (satu) kartu ATM Paspor Debit BCA warna biru dengan nomor kartu 6019 0075 1979 9564 berlaku sampai dengan Agustus 2024;  
**Seluruhnya dirampas untuk dimusnahkan.**
  - f. Uang sejumlah Rp. 53.583.000,- (lima puluh tiga juta lima ratus delapan puluh tiga ribu rupiah) per tanggal 12 Juni 2020 yang tersimpan pada akun rekening BCA dengan nomor 5310795897 atas nama LENA HARYATI;
  - g. Uang sejumlah Rp. 19.103.000,- (Sembilan belas juta seratus tiga ribu rupiah) yang tersimpan pada *e-wallet* hasil penjualan toko Vape\_Design di *marketplace* Shopee Indonesia.  
**Seluruhnya dirampas untuk Negara.**
  - h. Surat PT. Shopee International Indonesia perihal data pendukung transaksi a.n. Vape\_Design tanggal 21 Oktober 2020 yang terdiri dari lampiran sebagai berikut :
    - Bagian I sebanyak 1 (satu) lembar ;
    - Bagian I sebanyak 1 (satu) lembar;
    - Bagian III sebanyak 25 (dua puluh lima) lembar;
    - Bagian IV sebanyak 5 (lima) lembar

Halaman 3 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Br.-



**Seluruhnya tetap terlampir dalam berkas perkara.**

- i. 1 (satu) passport WNA China Nomor ED4457132 atas nama LIANJIE ZENG **dikembalikan kepada terdakwa a.n. LIANJIE ZENG.**
5. Menetapkan supaya terdakwa membayar biaya perkara sebesar Rp.10.000,- (sepuluh ribu rupiah).

Setelah mendengar pembelaan Penasihat Hukum terdakwa yang pada pokoknya telah mengaku bersalah, menyesali perbuatannya dan mohon keringanan hukuman yang sering-ringannya ;

Atas pembelaan tersebut, Penuntut Umum menanggapi secara lisan yang pada pokoknya tetap pada tuntutan semula, sedangkan terdakwa menyatakan tetap pada pembelaannya ;

Menimbang, bahwa terdakwa telah diajukan ke persidangan karena telah didakwa oleh Jaksa Penuntut Umum dengan dakwaan sebagai berikut:

KESATU :

Bahwa ia terdakwa LIANJIE ZENG melalui akun **vape\_design** yang terdaftar pada *marketplace* Shopee pada periode tanggal 02 Desember 2019 s/d bulan Januari 2020 atau setidaknya-tidaknya pada suatu waktu dalam bulan Desember 2019 s/d bulan Januari 2020 atau setidaknya – tidaknya pada suatu waktu dalam tahun 2019 s/d tahun 2020 bertempat di Ruko Harco Mangga Dua, Kecamatan Taman Sari Jakarta Barat, atau setidaknya-tidaknya pada tempat lain yang masih termasuk dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Jakarta Barat yang berwenang memeriksa dan mengadili perkara ini, *telah melakukan beberapa perbuatan yang ada hubungannya sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai perbuatan berlanjut, menawarkan, menyerahkan, menjual, atau menyediakan untuk dijual barang kena cukai yang tidak dikemas untuk penjualan eceran atau tidak dilekati pita cukai atau tidak dibubuhi tanda pelunasan cukai lainnya, yang dilakukan terdakwa dengan cara sebagai berikut :*

- Berawal pada bulan Januari 2020 saksi EDO REINALDO SOEROSO yang merupakan PNS pada Kanwil DJBC Jakarta menerima informasi sehubungan dengan maraknya penjualan Hasil Pengolahan tembakau Lainnya (HPTL) impor jenis ekstrak dan essens tembakau dalam bentuk cair (vape) di jejaringan sosial maupun di *marketplace* besar seperti Shopee dan Tokopedia. Bahwa selanjutnya saksi EDO REINALDO SOEROSO menemukan satu akun di *marketplace* Shopee yakni



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

vape\_design yang menawarkan/menjual barang kena cukai HPTL impor jenis ekstrak dan essens tembakau dalam bentuk cair (vape) sehingga pada hari Jumat tanggal 10 Januari 2020 sekitar pukul 14.52 WIB saksi EDO REINALDO SOEROSO memesan 3 (tiga) botol *liquid vape* di akun vape\_design yang terdiri atas :

- 1 (satu) botol *liquid merk Ice Blue Cola volume 60 m @Rp 29.000,-* (dua puluh Sembilan ribu rupiah) ;
- 1 (satu) botol *liquid vape merk VGOD Cubano volume 60 ml ; @Rp 29.000,-* (dua puluh Sembilan ribu rupiah) ;
- 1 (satu) botol *liquid vape merk The Vape Bean Hazelnut volume 60 ml @Rp 29.000,-* (dua puluh Sembilan ribu rupiah).

Kemudian saksi EDO REINALDO SOEROSO melakukan pembayaran dengan menggunakan metode pembayaran kartu debit online sebesar Rp. 87.000,- (delapan puluh tujuh ribu rupiah) ditambah dengan ongkos kirim Rp. 10.000,- (sepuluh ribu rupiah) ditambah biaya penanganan Rp. 1455,- (seribu empat ratus lima puluh lima) sehingga total keseluruhan yang harus dibayar adalah sebesar Rp. 98.455 (Sembilan puluh delapan ribu empat ratus lima puluh lima rupiah) ke rekening penampungan Shopee. Bahwa setelah pembayaran berhasil dilakukan selanjutnya pihak penjual akun vape\_design melakukan pengemasan dan pengiriman barang dengan data sbb :

- Kepada saksi EDO REINALDO SOEROSO.
- Alamat pengiriman Jalan Pori Raya No. 4 Kel. Pisangan Timur, Kota Jakarta Timur Pulo Gadung DKI Jakarta ID 13230.
- Pengirim vape\_design.
- Kode Barcode JP3511921008 JKS-JKT026.
- No. Pesanan 2001109XEMDQHV.
- Jasa Pengirim J&T Ekspres.

Bahwa pada hari Minggu tanggal 12 Januari 2020 saksi EDO REINALDO SOEROSO menerima paket berupa 3 (tiga) botol *liquid vape* dari Shopee yang dikirimkan oleh akun vape\_design, namun saksi EDO REINALDO SOEROSO baru melakukan konfirmasi penerimaan barang pada system di Shopee yakni pada hari Senin tanggal 13 Januari 2020 sekitar pukul 13:41 WIB. Bahwa ketika saksi EDO REINALDO SOEROSO

Halaman 5 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-





## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

membuka paket tersebut saksi menemukan 3 (tiga) botol *liquid vape* yang telah dipesannya tidak ada dilekati pita cukai sehingga saksi melapor kepada Pimpinan untuk selanjutnya dilakukan pengembangan dan pemeriksaan lebih lanjut terhadap akun *vape\_design*.

Bahwa dari hasil penyidikan yang dilakukan oleh Kanwil DJBC Jakarta diketahui akun *vape\_design* tersebut adalah milik terdakwa yang didaftarkan dengan menggunakan identitas milik orang lain yakni a.n. saksi NOVITA IRMA NUR AULIA (karyawan dari terdakwa) yang mana sekitar bulan Mei 2019 terdakwa memerintahkan kepada saksi YULIA (karyawan dari terdakwa) untuk membuka toko *online* di Shopee dengan nama akun *vape\_design* namun dikarenakan salah satu persyaratan untuk membuka toko *online* di Shopee harus menggunakan identitas berupa KTP dan foto, maka terdakwa memerintahkan saksi YULIA untuk menggunakan identitas salah satu karyawan toko yakni saksi NOVITA IRMA NUR AULIA. Bahwa selanjutnya saksi NOVITA IRMA NUR AULIA menyerahkan KTP dan fotonya kepada saksi YULIA lalu bersama-sama mendaftarkan akun *vape\_design* ke *marketplace* Shopee sehingga data akun *vape\_design* yang terdaftar pada system Shopee sebagai berikut :

- Username : *vape\_design*
- Registration date : 22-5-2019 jam 17 : 49
- ID Card No : 3173035811000007 a.n. NOVITA IRMA NUR AULIA.
- Phone : 081385906725 / 081385906858.
- Address : 1. Jl. Kp. Gandaria Kabupaten Bekasi, Cikarang Timur, Jawa Barat ;  
1. Ruko Harco Mangga Dua, Jakarta Barat, Taman Sari, DKI Jakarta ;
- Bank Account : LIANJIE ZENG no.rek. 5820320273  
BCA KCP Sunter BISMA  
(didaftarkan pada akun *vape\_design* pada tanggal 20 Juni 2019).

Bahwa adapun produk yang ditawarkan oleh akun *vape\_design* melalui *marketplace* Shopee antara lain rokok elektrik (*vape*), cairan rokok elektrik (*liquid vape*) dan aksesoris lainnya dimana selain toko *online* *vape\_design* terdakwa juga memiliki toko *online* lain bernama Jie Jie Cai yang menawarkan produk serupa berupa rokok elektrik (*vape*), cairan rokok



elektrik (*liquid vape*) aksesoris, *power bank* dan *USB*. Bahwa produk berupa Hasil Pengolahan tembakau Lainnya (HPTL) impor jenis ekstrak dan essens tembakau dalam bentuk cair (*vape*) yang dijual oleh terdakwa melalui toko online tersebut seluruhnya tidak ada dilekati pita cukai dan cara terdakwa memperoleh cairan rokok elektrik (*liquid vape*) tersebut adalah dari pihak penjual di China yang telah mengurus semua prosedur pengiriman sehingga terdakwa hanya melakukan pembayaran ke pihak penjual di China melalui transfer ke rekening bank yang berkedudukan di China. Bahwa terdakwa mengetahui pihak penjual atau pemasok barang dari China tersebut tidak memiliki legalitas apapun sesuai dengan regulasi di Indonesia serta tidak memiliki dokumen yang lengkap dan sah sehingga ketika terdakwa selesai membayar maka terdakwa hanya tinggal menunggu barang dikirimkan dari China ke alamat pengiriman terdakwa yakni di Komplek STS Blok O No. 20 Tanjung Priok Jakarta Utara.

Bahwa selanjutnya pada hari Kamis tanggal 26 September 2019 saksi LENA HARYATI (karyawan dari terdakwa) diperintahkan oleh terdakwa untuk membuka rekening di Bank BCA TAMAN KENCANA dengan alasan upah/gaji saksi akan ditransfer ke rekening tersebut lalu terdakwa memberikan uang kepada saksi LENA HARYATI sebesar Rp. 500.000,- (lima ratus ribu rupiah) sebagai setoran awal di bank dan uang sebesar Rp. 100.000,- (seratus ribu rupiah) sebagai ongkos saksi. Bahwa setibanya di Bank BCA TAMAN KENCANA saksi LENA HARYATI mengajukan pembukaan rekening dengan menggunakan identitas KTP miliknya lalu menyetorkan uang sebesar Rp. 500.000,- sebagai saldo awal sehingga saksi LENA HARYATI memperoleh buku tabungan BCA dengan no. rek. 5310795897, kartu atm beserta dengan pin 140280. Bahwa pada hari Jumat tanggal 27 September 2019 terdakwa memberikan handphone dan *sim card* baru kepada saksi LENA HARYATI dengan tujuan agar saksi LENA HARYATI pergi kembali ke BCA TAMAN KENCANA untuk mengaktifkan fasilitas *mobile banking* sehingga saksi pergi dan melakukan seperti yang diperintahkan oleh terdakwa. Bahwa sekembalinya saksi dari BCA TAMAN KENCANA selanjutnya terdakwa meminta kepada saksi untuk menyerahkan buku tabungan, kartu atm beserta pin-nya dan handphone beserta *sim card*-nya sehingga saksi LENA HARYATI langsung menyerahkan barang-barang tersebut kepada terdakwa. Bahwa sejak saat itu sampai dengan bulan Desember 2019 saksi berhenti bekerja saksi tidak



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

pernah menggunakan / mengoperasikan rekening BCA tersebut maupun buku tabungan, kartu ATM dan *mobile banking*.

- Bahwa pada hari Rabu tanggal 04 Desember 2019 terdakwa mengubah data *vape\_design* yakni akun Bank yang telah terdaftar sebelumnya pada *platform* Shopee dari no. rek. 5820320273 BCA KCP Sunter BISMA a.n. LIANJIE ZENG menjadi no. rek. 5310795897 BCA KCP TAMAN KENCANA a.n. LENA HARYATI namun pada hari Sabtu tanggal 14 Desember 2019 terdakwa kembali mengubah data akun Bank tersebut dikarenakan rekening 5310795897 BCA KCP TAMAN KENCANA a.n. LENA HARYATI tidak dapat dipergunakan lagi karena pada tanggal 11 Desember 2019 pihak Bank telah memblokir no. rek. tersebut atas permohonan dari DJBC Jakarta sehingga pada hari Sabtu tanggal 14 Desember 2019 tersebut terdakwa mendaftarkan no. rek. 5820313951 BCA KCP Sunter BISMA a.n. LIANJIE ZENG pada akun Bank *platform* Shopee.
- Bahwa selanjutnya pada hari Minggu tanggal 15 Desember 2019 terdakwa menutup akun Bank atas no rekening miliknya yang terdaftar pada akun *vape\_design platform* Shopee namun pada hari Jumat tanggal 20 Desember 2019 terdakwa mendaftarkan no.rek. 70331071 BCA KCU TANJUNG PRIOK a.n. SITI ANISA pada akun Bank *platform* Shopee, sehingga data yang tertera di system Shopee pada toko *online vape-design* sbb:
  - Username : *vape\_design*
  - Registration date : 22-5-2019 jam 17 : 49
  - ID Card No : 3173035811000007 a.n. NOVITA IRMA  
NUR AULIA
  - Phone : 081385906725 / 081385906858
  - Address : 1. Jl. Kp. Gandaria Kabupaten Bekasi,  
Cikarang Timur, Jawa Barat.  
2. Ruko Harco Mangga Dua, Jakarta  
Barat, Taman Sari, DKI Jakarta
  - Bank Account : 1. LIANJIE ZENG no.rek. 5820320273  
BCA KCP Sunter BISMA  
(didaftarkan pada tanggal 20 Juni 2019  
dan dilakukan Penutupan pada  
tanggal 04 Desember 2019).
  - Perubahan Bank Account : 1. LENA HARYATI no. rek 5310795897





BCA KCP TAMAN KENCANA

(didaftarkan pada tanggal 04

Desember 2019 dan ditutup pada  
tanggal 14 Desember 2019).

2. LIANJIE ZENG no.rek. 5820313951

BCA KCP Sunter BISMA

(didaftarkan pada tanggal 14  
Desember 2019 dan dilakukan  
penutupan pada tanggal 15  
Desember 2019).

3. SITI ANISA no rek. 70331071 BCA

KCU TANJUNG PRIOK

(didaftarkan pada tanggal 20  
Desember 2019).

Bahwa dari periode waktu tanggal 02 Desember 2019 s/d 09 Desember  
2019 terdakwa melalui akun vape\_design yang terdaftar pada *mar ketplace*  
Shopee telah menjual produk berupa :

1. Produk kena cukai dalam bentuk *liquid vape* (60 ml)

NO	NAMA PRODUK	Jml	HARGA
1	BARISTA BREW Co. Baru Import 60ML Type Coffee Caramel macc Vapor liquid	21	812,000
2	Baru Liqd ELEVEN SOUL TERBARU vp murah enat BEST SELLER 60 ML	68	2,610,000
3	Baru PINK Murah Enak	40	1,243,000
4	Baru SAGE TERBARU murah enat BEST SELLER 60 ML	5	145,000
5	Baru AURA 60 ML Murah Enak BEST SELLER	6	232,000
6	Baru AWSOME Murah Enak BEST SELLER 60	1	29,000
7	Baru DINNER LADY TUCK SHOP murah enat BEST SELLER	21	667,000
8	Baru import JUICE ROLL UPZ ICE TERBARU vape murah enat BEST SELLER 60 ML	3	116,000
9	Baru Import Liquid vape 60ML Type CLOUD Harum Murah VAPOR	2	58,000
10	Baru import DINNER LADY murah enat BEST SELLER 60 M	2	58,000
11	Baru Import ICE BLUE COLA Murah Enak Perangkat Outdoor	32	1,064,000
12	Baru Import Liquid AWSOME COFFE vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	11	1,131,000
13	Baru Import Liquid AWSOME MILKY vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	1	29,000
14	Baru Import LIQUID ICE CREAM RESTAURANT vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	1	29,000
15	Baru Import Liquid ICE EJICE vape MurahEnak BEST SELLER 60ML vapor OK..!!!	6	174,000
16	Baru Import Liquid La Cieam 60ML Segar Manis BEST SELLER	16	754,000
17	Baru Import LIQUID MEIMI vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	1	25,000
18	Baru Import LIQUID NASTY X KILO vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	1	29,000



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

19	Baru Import LIQUID PRESSED eJUICE vape Murah Enak BEST SELLER 60ML X 2 vapor	1	58,000
20	Baru Import LIQUID RIPE VAPES (VCT) Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	2	58,000
21	Baru import Liquid SUMMER HOLIDAY DINNER LADY vape murah enat BEST SELLER 60 ML VAP	1	29,000
22	Baru Import MONSTER E-LIQUID vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	2	58,000
23	Baru Import MR JUICER Murah EnakPerangkat Outdoor	62	2,262,000
24	Baru Import VAPE DRIP FRIED 60ML*2=120ML Liquid Layak Klasik Klasik BEST SELLER	3	174,000
25	Baru Import VAPE Liquid ICED REDS APPLE EJUICE 60ML Segar Layak Enak BEST SELLER VAPOR	2	58,000
26	Baru Import VAPE Liquid Island Vibes 60ML Segar Harum Enak BEST SELLE VAPOR	8	232,000
27	Baru Import VAPE Liquid Murah Enak BEST SELLER 60ML VAPOR	2	54,000
28	Baru Import VAPE Liquid REDS APPLE EJUICE 60ML Segar Layak Enak BEST SELLER VAPOR	5	145,000
29	Baru Import Vape Liquid Roll-upz ICE 60ML Enak BEST SELLER	9	319,000
30	Baru Import VAPE Liquid Rulhless cobra 60ML Murah Enak BEST SELLER	1	29,000
31	Baru Island Vibes 60ML Segar Harum Enak BEST SELLE	3	87,000
32	BaruLqu Project Bakery TERBARU vape murah enak BEST SELLER 60 ML	9	319,000
33	Baru MIGHTY TERBARU murah enak BEST SELLER 60 ML	75	2,668,000
34	Baru MIGHTY VAPORS TERBARU murah enak BEST SELLER	12	429,000
35	Baru VAPE Import E-Liquid BLVK USA 60ML VAPOR Kaya Klasik Penjual terbaik	5	203,000
36	Baru VAPE Import Liquid Bakery& Desert Series 60ML Layak Kaya Klasik Penjual terbaik Bagus VAPOR	2	58,000
37	Baru VAPE Import USA NASTY JUICE Liquid Murah Enak BEST SELLER 50ML VAPOR	9	348,000
38	Baru VGOD CUBANO BLACK 60ML Bermerek BEST SELLER	51	1,711,000
39	Baru/BLVK/USA/Kaya Klasik Penjual terbaik	65	2,213,000
40	BLAST BERRY MELLO MELON BaruEnak HOT SALE	56	2,059,000
41	CAFE CON LECHE Import 60ML Murah Enak BEST SELLER	2	58,000
42	CHOCO COW	68	2,407,000
43	FRIED CREAM CAKES murah enak BEST SELLER 1* 60 ML	53	1,798,000
44	GORILLA CUSTARD Import Liq 60ML Murah Enak BEST SELLER LIQ Vap	35	1,131,000
45	GORILLA CUSTARD Import iquid 60ML Murah Enak BEST SELLER	16	551,000
46	HOT CAKES E-JUICE murah enak BEST SELLER	22	870,000
47	ICEBERG BLOW Import 60ML Murah Enak BEST SELLER LIQUID	4	112,000
48	ICEBERG BLOW ICE Import 60ML Murah Enak BEST SELLER Vapo LIQUI	2	58,000
49	ICEBERG BLOW Import 60ML Murah Enak BEST SELLER LIQ	6	203,000
50	MR.MERINGUE Import 60ML Murah Enak BEST SELLER	24	783,000
51	MSML MARSHMALLOW Murah Enak BEST SELLER	125	4,176,000
52	Nasty Juice Trebaru Import USA VAPE Liquid Crazy BEST SELLER Kualitas bagus VAPOR	2	58,000
53	POP CORN MAN IMPORT murahenak BEST SELLER	22	667,000
54	PREMIUM E-JUICE MurahEnak BEST SELLER	11	588,000
55	REAL COFFEE Baru Import Liq Type Murah Enak 60ML	53	1,740,000

Halaman 10 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

56	REAL COFFEE Baru Type Murah Enak Perangkat Outdoor	39	1, 827,000
57	Terbaru Import VAPE Liquid Secret SAUCE Murah Enak Jual gila-gilaan VAPOR	2	87,000
58	TERKISH Import Liquid 60 ML Murah Enak BEST SELLER	17	551,000
59	THE MILKMAN Import Vapor Liquid 60 ML Murah Enak BEST SELLER VAPE LIQUID	3	87,000
60	THEMILKMAN Import Liq 60 ML Murah Enak BEST	18	609,000
61	VAPE JAMBA Import VAPE Liquid 60 ML Murah Enak BEST SELLER LIQUID Vapor	1	29,000
Jumlah		1148	41.166.000

## 2. Produk kena cukai liquid vape (10 ml dan 60 ml) :

No	Penjelasan Item Barang	Jml	Harga Liquid
1.	Baterai : Bukan LIQUID VAPE	-	-
2.	Peralatan : Bukan LIQUID VAPE	-	-
3.	LIQUID VAPE 60 ML	71	2.465.000
4.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	56	280.000
5.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	50	250.000
6.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	6	30.000
7.	Peralatan : Bukan LIQUID VAPE	-	-
8.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	10	50.000
9.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	3	15.000
10.	Bukan LIQUID VAPE	-	-
11.	Baterai : Bukan LIQUID VAPE	-	-
12.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE@10 ML	21	105.000
13.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	3	15.000
14.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	31	155.000
15.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	8	40.000
16.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	324	1.620.000
17.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	1	5.000
18.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	2	10.000
19.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	15	75.000
20.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	14	90.000
21.	Peralatan : Bukan LIQUID VAPE	-	-
22.	Peralatan : Bukan LIQUID VAPE	-	-
23.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	6	30.000
24.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	1	5.000
25.	VGOD TRICKLYFE Import VAPE Liquid 60 ML Murah Enak BEST SELLER VAPOR LIQUID	4	145.000
26.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	1	5.000
Jumlah 10 ML		556	2.780.000
Jumlah 60 ML		75	2.610.000
TOTAL			5.390.000

- Bahwa selanjutnya dari periode waktu tanggal 10 Desember 2019 s/d tahun 2020 terdakwa melalui akun vape\_design yang terdaftar pada marketplace Shopee telah menjual produk berupa liquid vape (60 ml) yang tidak dilekati pita cukai, dengan perincian total dari data Shopee sebagai berikut :



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

No	item_name	SUM of Quantity	SUM of Total Price
----	-----------	--------------------	-----------------------



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

1.	BARISTA BREW Co. Baru Import 60ML Type Coffee Caramel	7	203,000
2.	macc Vaporliquid Baru Liqd ELEVEN SOUL TERBARU vp murah enat BEST SELLER	26	696,000
3.	60 ML Baru PINK Murah Enak	16	487,000
4.	Baru SAGE TERBARU murah enat BEST SELLER 60 ML	1	29,000
5.	Baru AURA 60ML Murah Enak BEST SELLER	3	58,000
6.	Baru AWSOME Murah Enak BEST SELLER 60	4	87,000
7.	Baru DINNER LADY TUCK SHOP murah enat BEST SELLER	13	319,000
8.	Baru Import Liquid vape 60ML Type CLOUD Harum Murah VAPOR	4	87,000
9.	Baru import DINNER LADY murah enat BEST SELLER 60 M	5	232,000
10.	Baru Import E-LIQUID NONGFU vape Murah Enak BEST SELLER	3	46,000
11.	60ML vapor Baru Import Fruit King Liquid vape 60ML asap BEST SELLER	9	174,000
12.	VAPOR Baru Import ICE BLUE COLA Murah Enak Perangkat Outdoor	31	1,037,000
13.	Baru Import Liquid AWSOME COFFE vape Murah Enak BEST	2	50,000
14.	SELLER 60ML vapor Baru Import LIQUID ICE CREAM RESTAURANT vape Murah Enak	4	92,000
15.	BEST SELLER 60ML vapor Baru Import Liquid ICE EJICE vape Murah Enak BEST SELLER	1	29,000
16.	60ML vapor OK..!!! Baru Import Liquid La Cieam 60ML Segar Manis BEST SELLER	3	87,000
17.	Baru Import LIQUID MEIMI vape Murah Enak BEST SELLER 60ML	3	75,000
18.	vapor Baru Import LIQUID NASTY X KILO vape Murah Enak BEST	8	203,000
19.	SELLER 60ML vapor Baru Import LIQUID PRESSED eJUICE vape Murah Enak BEST	1	58,000
20.	SELLER 60ML X 2 vapor Baru Import LIQUID RIPE VAPES (VCT)Murah Enak BEST	6	175,000
21.	SELLER 60ML vapor Baru import Liquid SUMMER HOLIDAY DINNER LADY vape murah	2	58,000
22.	enat BEST SELLER 60 ML VAP Baru Import MR JUICER Murah Enak Perangkat Outdoor	18	435,000
23.	Baru Import VAPE DRIP FRIED 60ML*2=120ML Liquid Layak Klasik	1	58,000
24.	Klasik BEST SELLER Baru Import VAPE Liquid ICED REDS APPLE EJUICE 60ML Segar	2	26,000
25.	Layak Enak BEST SELLER VAPOR Baru Import VAPE Liquid Island Vibes 60ML Segar Harum Enak	1	25,000
26.	BEST SELLE VAPOR Baru Import VAPE Liquid Murah Enak BEST SELLER 60ML VAPOR	1	50,000
27.	Baru Import VAPE Liquid REDS APPLE EJUICE 60ML Segar Layak	3	50,000
28.	Enak BEST SELLER VAPOR Baru Import Vape Liquid Roll-upz ICE 60ML Enak BEST SELLER	16	435,000
29.	Baru Import VAPE Liquid Ruhless cobra 60ML Murah Enak BEST	25	754,000
30.	SELLER Baru Island Vibes 60ML Segar Harum Enak BEST SELLE	14	300,000
31.	Baru Lqu Project Bakery TERBARU vape murah enak BEST	29	928,000
32.	SELLER 60 ML Baru MIGHTY TERBARU murah enak BEST SELLER 60 ML	18	464,000
33.	Baru MIGHTY VAPORS TERBARU murah enak BEST SELLER	14	321,000
34.	Baru VAPE Import E-Liquid BLVK USA 60ML VAPOR Kaya Klasik	21	625,000
35.	Penjual terbaik Baru VAPE Import USA NASTY JUICE Liquid Murah Enak BEST	7	232,000
36.	SELLER 50ML VAPOR Baru VGOD CUBANO BLACK 60ML Bermerek BEST SELLER	11	261,000
37.	Baru/BLVK/USA/Kaya Klasik Penjual terbaik	31	933,000
38.	BLAST BERRY MELLO MELON Baru Enak HOT SALE	2	58,000
39.	CAFE CON LECHE Import 60ML Murah Enak BEST SELLER	2	29,000
40.	CHOCO COW	8	232,000
41.	FRIED CREAM CAKES murah enak BEST SELLER 1* 60 ML	19	580,000
42.	GORILLA CUSTARD Import Liq 60ML Murah Enak BEST SELLER	5	203,000

Halaman 13 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

42.	LIQ Vap GORILLA CUSTARD Importiquid 60ML Murah Enak BEST SELLER	1	29,000
44.	HOT CAKES E-JUICE murah enak BEST SELLER	67	2,001,000
45.	ICEBERG BLOW Import 60ML Murah Enak BEST SELLER LIQUID	2	57,000
46.	ICEBERG BLOW Import 60ML Murah Enak BEST SELLER LIQ	5	116,000
47.	MR.MERINGUE Import 60ML Murah Enak BEST SELLER	8	203,000
48.	MSML MARSHMALLOW Murah Enak BEST SELLER	39	1,102,000
49.	Nasty Juice Trebaru Import USA VAPE Liquid Crazy BEST SELLER Kualitas bagus VAPOR	5	87,000
50.	POP CORN MAN IMPORT murah enak BEST SELLER	4	116,000
51.	REAL COFFEE Baru Import Liqu Type Murah Enak 60ML	46	1,363,000
52.	REAL COFFEE Baru Type Murah Enak Perangkat Outdoor	56	1,856,000
53.	Terbaru Import VAPE Liquid Secret SAUCE Murah Enak Jual gila- gilaan VAPOR	2	29,000
54.	TERKISH Import Liquid 60ML Murah Enak BEST SELLER	10	290,000
55.	THE MILKMAN Import Vapor Liquid 60ML Murah Enak BEST SELLER VAPE LIQUID	8	225,000
56.	THEMILKMAN Import Liq 60ML Murah Enak BEST	9	319,000
57.	UNREGULATED E-LIQUIDS IMPORT murah enak BEST SELLER 60 ML VAPE LIQUID vapor	2	29,000
Grand Total		664	19,103,000

- Bahwa adapun produk *liquid vape* (10 ml dan 60 ml) tanpa dilekati pita cukai yang telah berhasil terdakwa jual melalui akun vape-design yang terdaftar pada *marketplace* Shopee dari periode 2 Desember s/d Januari 2020 adalah sebanyak 2443 botol dengan perincian *liquid vape* ukuran 10 ml sebanyak 556 botol dan *liquid vape* ukuran 60 ml sebanyak 1887 botol.

- Bahwa sesuai dengan Lampiran Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 156/PMK.010/2018 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 146/PMK.010/2017 tentang Tarif Cukai Hasil Tembakau mengatur harga jual eceran dan tarif cukai HPTL sebagai berikut :

No Urut	Produk HPTL Berupa	Harga Jual Eceran Minimum	Satuan	Tarif Cukai
1.	Ekstrak dan Essens Tembakau, berupa			57 %
	a. Batang	Rp. 1.350 ,00	Per batang	
	b. Cartridge	Rp. 30.000,00	Per cartridge	
	c. Kapsul	Rp. 1.350,00	Per kapsul	
	d. Cair	Rp. 666,00	Per mililiter	

- Bahwa berdasarkan ketentuan Lampiran Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia tersebut diatas maka perhitungan



pendapatan nilai cukai yang seharusnya diterima oleh Negara adalah sebagai berikut :

• Liquid vape ukuran 10 ml x total 556 botol	= 5.560 ml
• Liquid vape ukuran 60 ml x total 1887 botol	= 113.220 ml
Total	= 118.780 ml x Rp. 666,00 = Rp. 79.107.480,00 x 57 % = <b>Rp. 45.091.263,60</b>

Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 156/PMK.010/2018 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 146/PMK.010/2017 tentang Tarif Cukai Hasil Tembakau :

Kutipan Pasal 1 angka 15 :

Ekstrak dan Essens Tembakau adalah hasil tembakau berbentuk cair, padat, atau bentuk lainnya yang berasal dari pengolahan daun tembakau yang dibuat dengan cara ekstraksi atau cara lain sesuai dengan perkembangan teknologi dan selera konsumen tanpa mengindahkan bahan pengganti atau bahan pembantu dalam pembuatannya yang disediakan untuk konsumen akhir dalam kemasan penjualan eceran, yang dikonsumsi dengan cara dipanaskan menggunakan alat pemanas elektrik kemudian dihisap antara lain cairan yang menjadi bahan pengisi vape, produk tembakau yang dipanaskan secara elektrik (*electrically heated tobacco product*), kapsul tembakau (*tobacco capsule*), atau cairan dan pemanas dalam satu kesatuan (*cartridge*).

Perbuatan Terdakwa tersebut Sebagaimana diatur dan diancam Pidana dalam Pasal 54 Undang – Undang Nomor 39 tahun 2007 Tentang Perubahan Atas Undang – Undang No. 11 tahun 1995 Tentang Cukai jo pasal 64 ayat (1) KUHP ;

ATAU

KEDUA :

Bahwa ia terdakwa LIANJIE ZENG melalui akun **vape\_design** yang terdaftar pada *marketplace* Shopee pada periode tanggal 02 Desember 2019 s/d bulan Januari 2020 atau setidaknya pada suatu waktu dalam bulan Desember 2019 s/d bulan Januari 2020 atau setidaknya – tidaknya pada suatu waktu dalam tahun 2019 s/d tahun 2020 bertempat di Ruko Harco Mangga Dua Kecamatan Taman Sari Jakarta Barat, atau setidaknya tidaknya pada tempat lain yang masih termasuk dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Jakarta Barat



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

yang berwenang memeriksa dan mengadili perkara ini telah melakukan beberapa perbuatan yang ada hubungannya sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai perbuatan berlanjut, menimbun, menyimpan, memiliki, menjual, menukar, memperoleh, atau memberikan barang kena cukai yang diketahuinya atau patut harus diduga berasal dari tindak pidana cukai, yang dilakukan terdakwa dengan cara sebagai berikut :

- Berawal pada bulan Januari 2020 saksi EDO REINALDO SOEROSO yang merupakan PNS pada Kanwil DJBC Jakarta menerima informasi sehubungan dengan maraknya penjualan Hasil Pengolahan tembakau Lainnya (HPTL) impor jenis ekstrak dan essens tembakau dalam bentuk cair (vape) di jejaringan sosial maupun di *marketplace* besar seperti Shopee dan Tokopedia. Bahwa selanjutnya saksi EDO REINALDO SOEROSO menemukan satu akun di *marketplace* Shopee yakni *vape\_design* yang menawarkan/ menjual barang kena cukai HPTL impor jenis ekstrak dan essens tembakau dalam bentuk cair (vape) sehingga pada hari Jumat tanggal 10 Januari 2020 sekitar pukul 14.52 WIB saksi EDO REINALDO SOEROSO memesan 3 (tiga) botol *liquid vape* di akun *vape\_design* yang terdiri atas :

- 1 (satu) botol *liquid merk Ice Blue Cola volume 60 m @Rp 29.000,-* (dua puluh Sembilan ribu rupiah) ;
- 1 (satu) botol *liquid vape merk VGOD Cubano volume 60 ml ; @Rp 29.000,-* (dua puluh Sembilan ribu rupiah) ;
- 1 (satu) botol *liquid vape merk The Vape Bean Hazelnut volume 60 ml @Rp 29.000,-* (dua puluh Sembilan ribu rupiah).

Kemudian saksi EDO REINALDO SOEROSO melakukan pembayaran dengan menggunakan metode pembayaran kartu debit online sebesar Rp. 87.000,- (delapan puluh tujuh ribu rupiah) ditambah dengan ongkos kirim Rp. 10.000,- (sepuluh ribu rupiah) ditambah biaya penanganan Rp. 1.455,- (seribu empat ratus lima puluh lima) sehingga total keseluruhan yang harus dibayar adalah sebesar Rp. 98.455 (Sembilan puluh delapan ribu empat ratus lima puluh lima rupiah) ke rekening penampungan Shopee. Bahwa setelah pembayaran berhasil dilakukan selanjutnya pihak penjual akun *vape\_design* melakukan pengemasan dan pengiriman barang dengan data sbb :

- Kepada saksi EDO REINALDO SOEROSO/

Halaman 16 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Alamat pengiriman Jalan Pori Raya No. 4 Kel. Pisangan Timur, Kota Jakarta Timur Pulo Gadung DKI Jakarta ID 13230.
- Pengirim vape\_design.
- Kode Barcode JP3511921008 JKS-JKT026,
- No. Pesanan 2001109XEMDQHV,
- Jasa Pengirim J&T Ekspres,

Bahwa pada hari Minggu tanggal 12 Januari 2020 saksi EDO REINALDO SOEROSO menerima paket berupa 3 (tiga) botol *liquid vape* dari Shopee yang dikirimkan oleh akun vape\_design, namun saksi EDO REINALDO SOEROSO baru melakukan konfirmasi penerimaan barang pada system di Shopee yakni pada hari Senin tanggal 13 Januari 2020 sekitar pukul 13:41 WIB. Bahwa ketika saksi EDO REINALDO SOEROSO membuka paket tersebut saksi menemukan 3 (tiga) botol *liquid vape* yang telah dipesannya tidak ada dilekati pita cukai sehingga saksi melapor kepada Pimpinan untuk selanjutnya dilakukan pengembangan dan pemeriksaan lebih lanjut terhadap akun vape\_design.

Bahwa dari hasil penyidikan yang dilakukan oleh Kanwil DJBC Jakarta diketahui akun vape\_design tersebut adalah milik terdakwa yang didaftarkan dengan menggunakan identitas milik orang lain yakni a.n. saksi NOVITA IRMA NUR AULIA (karyawan dari terdakwa) yang mana sekitar bulan Mei 2019 terdakwa memerintahkan kepada saksi YULIA (karyawan dari terdakwa) untuk membuka toko *online* di Shopee dengan nama akun vape\_design namun dikarenakan salah satu persyaratan untuk membuka toko *online* di Shopee harus menggunakan identitas berupa KTP dan foto, maka terdakwa memerintahkan saksi YULIA untuk menggunakan identitas salah satu karyawan toko yakni saksi NOVITA IRMA NUR AULIA. Bahwa selanjutnya saksi NOVITA IRMA NUR AULIA menyerahkan KTP dan fotonya kepada saksi YULIA lalu bersama-sama mendaftarkan akun vape\_design ke *marketplace* Shopee sehingga data akun vape\_design yang terdaftar pada system Shopee sebagai berikut :

- Username : vape\_design
- Registration date : 22-5-2019 jam 17 : 49
- ID Card No : 3173035811000007 a.n. NOVITA IRMA  
NUR AULIA
- Phone : 081385906725 / 081385906858

Halaman 17 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Address : 1. Jl. Kp. Gandaria Kabupaten Bekasi,  
Cikarang Timur, Jawa Barat.

- 3. Ruko Harco Mangga Dua, Jakarta  
Barat, Taman Sari, DKI Jakarta.

- Bank Account : LIANJIE ZENG no.rek. 5820320273  
BCA KCP Sunter BISMA  
(didaftarkan pada akun vape \_design  
pada tanggal 20 Juni 2019)

- Bahwa adapun produk yang ditawarkan oleh akun vape\_design melalui marketplace Shopee antara lain rokok elektrik (vape), cairan rokok elektrik (liquid vape) dan aksesoris lainnya dimana selain toko online vape\_design terdakwa juga memiliki toko online lain bernama Jie Jie Cai yang menawarkan produk serupa berupa rokok elektrik (vape), cairan rokok elektrik (liquid vape) aksesoris, power bank dan USB. Bahwa produk berupa Hasil Pengolahan tembakau Lainnya (HPTL) impor jenis ekstrak dan essens tembakau dalam bentuk cair (vape) yang dijual oleh terdakwa melalui toko online tersebut seluruhnya tidak ada dilekati pita cukai dan cara terdakwa memperoleh cairan rokok elektrik (liquid vape) tersebut adalah dari pihak penjual di China yang telah mengurus semua prosedur pengiriman sehingga terdakwa hanya melakukan pembayaran ke pihak penjual di China melalui transfer ke rekening bank yang berkedudukan di China. Bahwa terdakwa mengetahui pihak penjual atau pemasok barang dari China tersebut tidak memiliki legalitas apapun sesuai dengan regulasi di Indonesia serta tidak memiliki dokumen yang lengkap dan sah sehingga ketika terdakwa selesai membayar maka terdakwa hanya tinggal menunggu barang dikirimkan dari China ke alamat pengiriman terdakwa yakni di Komplek STS Blok O No. 20 Tanjung Priok Jakarta Utara.

- Bahwa selanjutnya pada hari Kamis tanggal 26 September 2019 saksi LENA HARYATI (karyawan dari terdakwa) diperintahkan oleh terdakwa untuk membuka rekening di Bank BCA TAMAN KENCANA dengan alasan upah/gaji saksi akan ditransfer ke rekening tersebut lalu terdakwa memberikan uang kepada saksi LENA HARYATI sebesar Rp. 500.000,- (lima ratus ribu rupiah) sebagai setoran awal di bank dan uang sebesar Rp. 100.000,- (seratus ribu rupiah) sebagai ongkos saksi. Bahwa setibanya di Bank BCA TAMAN KENCANA saksi LENA HARYATI mengajukan pembukaan rekening dengan menggunakan identitas KTP miliknya lalu

Halaman 18 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-





menyetorkan uang sebesar Rp. 500.000,- sebagai saldo awal sehingga saksi LENA HARYATI memperoleh buku tabungan BCA dengan no. rek. 5310795897, kartu atm beserta dengan pin 140280. Bahwa pada hari Jumat tanggal 27 September 2019 terdakwa memberikan handphone dan *sim card* baru kepada saksi LENA HARYATI dengan tujuan agar saksi LENA HARYATI pergi kembali ke BCA TAMAN KENCANA untuk mengaktifkan fasilitas *mobile banking* sehingga saksi pergi dan melakukan seperti yang diperintahkan oleh terdakwa. Bahwa sekembalinya saksi dari BCA TAMAN KENCANA selanjutnya terdakwa meminta kepada saksi untuk menyerahkan buku tabungan, kartu atm beserta pin-nya dan handphone beserta *sim card*-nya sehingga saksi LENA HARYATI langsung menyerahkan barang-barang tersebut kepada terdakwa. Bahwa sejak saat itu sampai dengan bulan Desember 2019 saksi berhenti bekerja saksi tidak pernah menggunakan / mengoperasikan rekening BCA tersebut maupun buku tabungan, kartu ATM dan *mobile banking*.

- Bahwa pada hari Rabu tanggal 04 Desember 2019 terdakwa mengubah data *vape\_design* yakni akun Bank yang telah terdaftar sebelumnya pada *platform* Shopee dari no. rek. 5820320273 BCA KCP Sunter BISMA a.n. LIANJIE ZENG menjadi no. rek. 5310795897 BCA KCP TAMAN KENCANA a.n. LENA HARYATI namun pada hari Sabtu tanggal 14 Desember 2019 terdakwa kembali mengubah data akun Bank tersebut dikarenakan rekening 5310795897 BCA KCP TAMAN KENCANA a.n. LENA HARYATI tidak dapat dipergunakan lagi karena pada tanggal 11 Desember 2019 pihak Bank telah memblokir no. rek. tersebut atas permohonan dari DJBC Jakarta sehingga pada hari Sabtu tanggal 14 Desember 2019 tersebut terdakwa mendaftarkan no. rek. 5820313951 BCA KCP Sunter BISMA a.n. LIANJIE ZENG pada akun Bank *platform* Shopee.

- Bahwa selanjutnya pada hari Minggu tanggal 15 Desember 2019 terdakwa menutup akun Bank atas no rekening miliknya yang terdaftar pada akun *vape\_design platform Shopee* namun pada hari Jumat tanggal 20 Desember 2019 terdakwa mendaftarkan no.rek. 70331071 BCA KCU TANJUNG PRIOK a.n. SITI ANISA pada akun Bank *platform* Shopee, sehingga data yang tertera di system Shopee pada toko *online vape-design* sbb:

- Username : *vape\_design*
- Registration date : 22-5-2019 jam 17 : 49



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- ID Card No : 3173035811000007 a.n. NOVITA IRMA  
NUR AULIA
- Phone : 081385906725 / 081385906858
- Address : 1. Jl. Kp. Gandaria Kabupaten Bekasi,  
Cikarang Timur, Jawa Barat.  
2. Ruko Harco Mangga Dua, Jakarta  
Barat, Taman Sari, DKI Jakarta.
- Bank Account : 1. LIANJIE ZENG no.rek. 5820320273  
BCA KCP Sunter BISMA  
(didaftarkan pada tanggal 20 Juni  
2019 dan dilakukan penutupan pada  
tanggal 04 Desember 2019).
- Perubahan Bank Account : 1. LENA HARYATI no. rek 5310795897  
BCA KCP TAMAN KENCANA  
(didaftarkan pada tanggal 04  
Desember 2019 dan ditutup pada  
tanggal 14 Desember 2019).  
2. LIANJIE ZENG no.rek. 5820313951  
BCA KCP Sunter BISMA  
(didaftarkan pada tanggal 14  
Desember 2019 dan dilakukan  
penutupan pada tanggal 15  
Desember 2019).  
3. SITI ANISA no rek. 70331071 BCA  
KCU TANJUNG PRIOK  
(didaftarkan pada tanggal 20  
Desember 2019).
- Bahwa dari periode waktu tanggal 02 Desember 2019 s/d 09 Desember  
2019 terdakwa melalui akun vape\_design yang terdaftar pada marketplace  
Shopee telah menjual produk berupa :

1. Produk kena cukai dalam bentuk *liquid vape* (60 ml)

NO	NAMA PRODUK	Jml	HARGA
1	BARISTA BREW Co. Baru Import 60ML Type Coffee Caramel macc Vapor liquid	21	812,000
2	Baru Liqd ELEVEN SOUL TERBARU vp murah enat BEST SELLER 60 ML	68	2, 610,000
3	Baru PINK Murah Enak	40	1, 243,000
4	Baru SAGE TERBARU murah enat BEST SELLER 60 ML	5	145,000

Halaman 20 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Br.-



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

5	Baru AURA 60 ML Murah Enak BEST SELLER	6	232,000
6	Baru AWSOME Murah Enak BEST SELLER 60	1	29,000
7	Baru DINNER LADY TUCK SHOP murah enat BEST SELLER	21	667,000
8	Baru import JUICE ROLL UPZ ICE TERBARU vape murah enat BEST SELLER 60 ML	3	116,000
9	Baru Import Liquid vape 60ML Type CLOUD Harum Murah VAPOR	2	58,000
10	Baru import DINNER LADY murah enat BEST SELLER 60 M	2	58,000
11	Baru Import ICE BLUE COLA Murah Enak Perangkat Outdoor	32	1,064,000
12	Baru Import Liquid AWSOME COFFE vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	11	1,131,000
13	Baru Import Liquid AWSOME MILKY vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	1	29,000
14	Baru Import LIQUID ICE CREAM RESTAURANT vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	1	29,000
15	Baru Import Liquid ICE EJICE vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor OK.!!!	6	174,000
16	Baru Import Liquid La Cieam 60ML Segar Manis BEST SELLER	16	754,000
17	Baru Import LIQUID MEIMI vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	1	25,000
18	Baru Import LIQUID NASTY X KILO vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	1	29,000
19	Baru Import LIQUID PRESSED eJUICE vape Murah Enak BEST SELLER 60ML X 2 vapor	1	58,000
20	Baru Import LIQUID RIPE VAPES (VCT) Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	2	58,000
21	Baru import Liquid SUMMER HOLIDAY DINNER LADY vape murah enat BEST SELLER 60 ML VAP	1	29,000
22	Baru Import MONSTER E-LIQUID vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	2	58,000
23	Baru Import MR JUICER Murah Enak Perangkat Outdoor	62	2,262,000
24	Baru Import VAPE DRIP FRIED 60ML*2=120ML Liquid Layak Klasik Klasik BEST SELLER	3	174,000
25	Baru Import VAPE Liquid ICED REDS APPLE EJUICE 60ML Segar Layak Enak BEST SELLER VAPOR	2	58,000
26	Baru Import VAPE Liquid Island Vibes 60ML Segar Harum Enak BEST SELLE VAPOR	8	232,000
27	Baru Import VAPE Liquid Murah Enak BEST SELLER 60ML VAPOR	2	54,000
28	Baru Import VAPE Liquid REDS APPLE EJUICE 60ML Segar Layak Enak BEST SELLER VAPOR	5	145,000
29	Baru Import Vape Liquid Roll-upz ICE 60ML Enak BEST SELLER	9	319,000
30	Baru Import VAPE Liquid Rulhless cobra 60 ML Murah Enak BEST SELLER	1	29,000
31	Baru Island Vibes 60ML Segar Harum Enak BEST SELLE	3	87,000
32	BaruLqu Project Bakery TERBARU vape murah enak BEST SELLER 60 ML	9	319,000
33	Baru MIGHTY TERBARU murah enak BEST SELLER 60 ML	75	2,668,000
34	Baru MIGHTY VAPORS TERBARU murah enak BEST SELLER	12	429,000
35	Baru VAPE Import E-Liquid BLVK USA 60ML VAPOR Kaya Klasik Penjual terbaik	5	203,000
36	Baru VAPE Import Liquid Bakery& Desert Series 60ML Layak Kaya Klasik Penjual terbaik Bagus VAPOR	2	58,000
37	Baru VAPE Import USA NASTY JUICE Liquid Murah Enak BEST SELLER 50ML VAPOR	9	348,000
38	Baru VGOD CUBANO BLACK 60ML Bermerek BEST SELLER	51	1,711,000
39	Baru/BLVK/USA/Kaya Klasik Penjual terbaik	65	2,213,000
40	BLAST BERRY MELLO MELON Baru Enak HOT SALE	56	2,059,000
41	CAFE CON LECHE Import 60ML Murah Enak BEST SELLER	2	58,000

Halaman 21 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

42	CHOCO COW	68	2, 407,000
43	FRIED CREAM CAKES murah enak BEST SELLER 1* 60 ML	53	1, 798,000
44	GORILLA CUSTARD Import Liq 60 ML Murah Enak BEST SELLER LIQ Vap	35	1, 131,000
45	GORILLA CUSTARD Import iquid 60 ML Murah Enak BEST SELLER	16	551,000
46	HOT CAKES E-JUICE murah enak BEST SELLER	22	870,000
47	ICEBERG BLOW Import 60 ML Murah Enak BEST SELLER LIQUID	4	112,000
48	ICEBERG BLOW ICE Import 60 ML Murah Enak BEST SELLER Vapo LIQUI	2	58,000
49	ICEBERG BLOW Import 60ML Murah Enak BEST SELLER LIQ	6	203,000
50	MR.MERINGUE Import 60ML Murah Enak BEST SELLER	24	783,000
51	MSML MARSHMALLOW Murah Enak BEST SELLER	125	4, 176,000
52	Nasty Juice Trebaru Import USA VAPE Liquid Crazy BEST SELLER Kualitas bagus VAPOR	2	58,000
53	POP CORN MAN IMPORT murahenak BEST SELLER	22	667,000
54	PREMIUM E-JUICE MurahEnak BEST SELLER	11	588,000
55	REAL COFFEE Baru Import Liq Type Murah Enak 60ML	53	1, 740,000
56	REAL COFFEE Baru Type Murah Enak Perangkat Outdoor	39	1, 827,000
57	Terbaru Import VAPE Liquid Secret SAUCE Murah Enak Jual gila-gilaan VAPOR	2	87,000
58	TERKISH Import Liq 60 ML Murah Enak BEST SELLER	17	551,000
59	THE MILKMAN Import Vapor Liquid 60ML Murah Enak BEST SELLER VAPE LIQUID	3	87,000
60	THEMILKMAN Import Liq 60ML Murah Enak BEST	18	609,000
61	VAPE JAMBA Import VAPE Liquid 60 ML MurahEnak BEST SELLER LIQUID Vapor	1	29,000
Jumlah		1148	41.166.00 0

## 2. Produk kena cukai liquid vape (10 ml dan 60 ml) :

No	Penjelasan Item Barang	Jml	Harga Liquid
1.	Baterai : Bukan LIQUID VAPE	-	-
2.	Peralatan : Bukan LIQUID VAPE	-	-
3.	LIQUID VAPE 60 ML	71	2.465.000
4.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	56	280.000
5.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	50	250.000
6.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	6	30.000
7.	Peralatan : Bukan LIQUID VAPE	-	-
8.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	10	50.000
9.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	3	15.000
10.	Bukan LIQUID VAPE	-	-
11.	Baterai : Bukan LIQUID VAPE	-	-
12.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE@10 ML	21	105.000
13.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	3	15.000
14.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	31	155.000
15.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	8	40.000
16.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	324	1.620.000
17.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	1	5.000
18.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	2	10.000
19.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	15	75.000



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

20.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	14	90.000
21.	Peralatan : Bukan LIQUID VAPE	-	-
22.	Peralatan : Bukan LIQUID VAPE	-	-
23.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	6	30.000
24.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	1	5.000
25.	VGOD TRICKLYFE Import VAPE Liquid 60 ML Murah Enak BEST SELLER VAPOR LIQUID	4	145.000
26.	Perangkat Vape termasuk LIQUID VAPE @ 10 ML	1	5.000
	<b>Jumlah 10 ML</b>	<b>556</b>	<b>2.780.000</b>
	<b>Jumlah 60 ML</b>	<b>75</b>	<b>2.610.000</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>5.390.000</b>

- Bahwa selanjutnya dari periode waktu tanggal 10 Desember 2019 s/d tahun 2020 terdakwa melalui akun vape\_design yang terdaftar pada marketplace Shopee telah menjual produk berupa liquid vape (60 ml) yang tidak dilekati pita cukai, dengan perincian total dari data Shopee sebagai berikut :

No	item_name	SUM of Quantity	SUM of Total Price
1.	BARISTA BREW Co. Baru Import 60ML Type Coffee Caramel macc Vaporliquid	7	203,000
2.	Baru Liqd ELEVEN SOUL TERBARU vp murah enat BEST SELLER 60 ML	26	696,000
3.	Baru PINK Murah Enak	16	487,000
4.	Baru SAGE TERBARU murah enat BEST SELLER 60 ML	1	29,000
5.	Baru AURA 60ML Murah Enak BEST SELLER	3	58,000
6.	Baru AWSOME Murah Enak BEST SELLER 60	4	87,000
7.	Baru DINNER LADY TUCK SHOP murah enat BEST SELLER	13	319,000
8.	Baru Import Liquid vape 60ML Type CLOUD Harum Murah VAPOR	4	87,000
9.	Baru import DINNER LADY murah enat BEST SELLER 60 M	5	232,000
10.	Baru Import E-LIQUID NONGFU vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	3	46,000
11.	Baru Import Fruit King Liquid vape 60ML asap BEST SELLER VAPOR	9	174,000
12.	Baru Import ICE BLUE COLA Murah Enak Perangkat Outdoor	31	1,037,000
13.	Baru Import Liquid AWSOME COFFE vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	2	50,000
14.	Baru Import LIQUID ICE CREAM RESTAURANT vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	4	92,000
15.	Baru Import Liquid ICE EJICE vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor OK..!!!	1	29,000
16.	Baru Import Liquid La Cieam 60ML Segar Manis BEST SELLER	3	87,000
17.	Baru Import LIQUID MEIMI vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	3	75,000
18.	Baru Import LIQUID NASTY X KILO vape Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	8	203,000
19.	Baru Import LIQUID PRESSED eJUICE vape Murah Enak BEST SELLER 60ML X 2 vapor	1	58,000
20.	Baru Import LIQUID RIPE VAPES (VCT)Murah Enak BEST SELLER 60ML vapor	6	175,000
21.	Baru import Liquid SUMMER HOLIDAY DINNER LADY vape murah enat BEST SELLER 60 ML VAP	2	58,000
22.	Baru Import MR JUICER Murah Enak Perangkat Outdoor	18	435,000
23.	Baru Import VAPE DRIP FRIED 60ML*2=120ML Liquid Layak Klasik Klasik BEST SELLER	1	58,000
24.	Baru Import VAPE Liquid ICED REDS APPLE EJUCE 60ML Segar	2	26,000

Halaman 23 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

25.	Layak Enak BEST SELLER VAPOR Baru Import VAPE Liquid Island Vibes 60ML Segar Harum Enak BEST SELLER VAPOR	1	25,000
26.	Baru Import VAPE Liquid Murah Enak BEST SELLER 60ML VAPOR	1	50,000
27.	Baru Import VAPE Liquid REDS APPLE EJUICE 60ML Segar Layak Enak BEST SELLER VAPOR	3	50,000
28.	Baru Import Vape Liquid Roll-upz ICE 60ML Enak BEST SELLER	16	435,000
29.	Baru Import VAPE Liquid Rulhless cobra 60ML Murah Enak BEST SELLER	25	754,000
30.	Baru Island Vibes 60ML Segar Harum Enak BEST SELLE	14	300,000
31.	Baru Lqu Project Bakery TERBARU vape murah enak BEST SELLER 60 ML	29	928,000
32.	Baru MIGHTY TERBARU murah enak BEST SELLER 60 ML	18	464,000
33.	Baru MIGHTY VAPORS TERBARU murah enak BEST SELLER	14	321,000
34.	Baru VAPE Import E-Liquid BLVK USA 60ML VAPOR Kaya Klasik Penjual terbaik	21	625,000
35.	Baru VAPE Import USA NASTY JUICE Liquid Murah Enak BEST SELLER 50ML VAPOR	7	232,000
36.	Baru VGOD CUBANO BLACK 60ML Bermerek BEST SELLER	11	261,000
37.	Baru/BLVK/USA/Kaya Klasik Penjual terbaik	31	933,000
38.	BLAST BERRY MELLO MELON Baru Enak HOT SALE	2	58,000
39.	CAFE CON LECHE Import 60ML Murah Enak BEST SELLER	2	29,000
40.	CHOCO COW	8	232,000
41.	FRIED CREAM CAKES murah enak BEST SELLER 1* 60 ML	19	580,000
42.	GORILLA CUSTARD Import Liq 60ML Murah Enak BEST SELLER LIQ Vap	5	203,000
42.	GORILLA CUSTARD Importiquid 60ML Murah Enak BEST SELLER	1	29,000
44.	HOT CAKES E-JUICE murah enak BEST SELLER	67	2,001,000
45.	ICEBERG BLOW Import 60ML Murah Enak BEST SELLER LIQUID	2	57,000
46.	ICEBERG BLOW Import 60ML Murah Enak BEST SELLER LIQ	5	116,000
47.	MR.MERINGUE Import 60ML Murah Enak BEST SELLER	8	203,000
48.	MSML MARSHMALLOW Murah Enak BEST SELLER	39	1,102,000
49.	Nasty Juice Trebaru Import USA VAPE Liquid Crazy BEST SELLER Kualitas bagus VAPOR	5	87,000
50.	POP CORN MAN IMPORT murah enak BEST SELLER	4	116,000
51.	REAL COFFEE Baru Import Liq Type Murah Enak 60ML	46	1,363,000
52.	REAL COFFEE Baru Type Murah Enak Perangkat Outdoor	56	1,856,000
53.	Terbaru Import VAPE Liquid Secret SAUCE Murah Enak Jual gila-gilaan VAPOR	2	29,000
54.	TERKISH Import Liquid 60ML Murah Enak BEST SELLER	10	290,000
55.	THE MILKMAN Import Vapor Liquid 60ML Murah Enak BEST SELLER VAPE LIQUID	8	225,000
56.	THEMILKMAN Import Liq 60ML Murah Enak BEST	9	319,000
57.	UNREGULATED E-LIQUIDS IMPORT murah enak BEST SELLER 60 ML VAPE LIQUID vapor	2	29,000
Grand Total		664	19,103,000

Bahwa adapun produk *liquid vape* (10 ml dan 60 ml) tanpa dilekati pita cukai yang telah berhasil terdakwa jual melalui akun vape-design yang terdaftar pada *marketplace* Shopee dari periode 2 Desember s/d Januari 2020 adalah sebanyak 2443 botol dengan perincian *liquid vape* ukuran 10 ml sebanyak 556 botol dan *liquid vape* ukuran 60 ml sebanyak 1887 botol.



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa sesuai dengan Lampiran Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 156/PMK.010/2018 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 146/PMK.010/2017 tentang Tarif Cukai Hasil Tembakau mengatur harga jual eceran dan tarif cukai HPTL sebagai berikut :

No Urut	Produk HPTL Berupa	Harga Jual Eceran Minimum	Satuan	Tarif Cukai
1.	Ekstrak dan Essens Tembakau, berupa			57 %
	e. Batang	Rp. 1.350 ,00	Per batang	
	f. Cartridge	Rp. 30.000,00	Per cartridge	
	g. Kapsul	Rp. 1.350,00	Per kapsul	
	h. Cair	Rp. 666,00	Per mililiter	

- Bahwa berdasarkan ketentuan Lampiran Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia tersebut diatas maka perhitungan pendapatan nilai cukai yang seharusnya diterima oleh Negara adalah sebagai berikut :

• Liquid vape ukuran 10 ml x total 556 botol	= 5.560 ml
• Liquid vape ukuran 60 ml x total 1887 botol	= 113.220 ml
Total	= 118.780 ml x Rp. 666,00
	= Rp. 79.107.480,00 x 57 %
Perhitungan nilai cukai	= <b><u>Rp. 45.091.263,60</u></b>

Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 156/PMK.010/2018 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 146/PMK.010/2017 tentang Tarif Cukai Hasil Tembakau:

Kutipan Pasal 1 angka 15 :

Ekstrak dan Essens Tembakau adalah hasil tembakau berbentuk cair, padat, atau bentuk lainnya yang berasal dari pengolahan daun tembakau yang dibuat dengan cara ekstraksi atau cara lain sesuai dengan perkembangan teknologi dan selera konsumen tanpa mengindahkan bahan pengganti atau bahan pembantu dalam pembuatannya yang disediakan untuk konsumen akhir dalam kemasan penjualan eceran, yang dikonsumsi dengan cara dipanaskan menggunakan alat pemanas elektrik kemudian dihisap antara lain cairan yang menjadi bahan pengisi vape, produk tembakau yang dipanaskan secara elektrik (*electrically heated tobacco product*), kapsul tembakau (*tobacco capsule*), atau cairan dan pemanas dalam satu kesatuan (*cartridge*).

Perbuatan Terdakwa tersebut Sebagaimana diatur dan diancam Pidana dalam Pasal 56 Undang – Undang Nomor 39 tahun 2007 Tentang Perubahan



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Atas Undang – Undang No. 11 tahun 1995 Tentang Cukai jo pasal 64 ayat (1) KUHP ;

Menimbang, bahwa dipersidangan telah didengar keterangan seorang saksi bernama :

Saksi I. **EDO REINALDO SOEROSO**, dibawah sumpah telah memberikan keterangan dipersidangan pada pokoknya sebagai berikut :

- Bahwa saksi pernah diperiksa oleh Penyidik Kepolisian dan keterangan saksi di Penyidik adalah benar ;
- Bahwa saksi tidak kenal dan tidak ada hubungan keluarga dengan Terdakwa ;
- Bahwa saksi adalah Diploma III Keuangan STAN spesialisasi bea dan cukai dan bekerja sebagai Pegawai Negeri Sipil di Direktorat Jenderal Bea dan Cukai sejak tahun 2013 ;
- Bahwa tugas dan tanggung jawab saksi adalah selaku pelaksana pada bidang penindakan dan penyidikan Kantor Wilayah DJBC Jakarta diantaranya melakukan pemantauan dan pengawasan kepabeanan cukai termasuk peredaran barang kena cukai di wilayah kerja saksi ;
- Bahwa saksi mengambil tindakan yang dipandang perlu apabila dalam pelaksanaan tugas ditemukan adanya pelanggaran peraturan perundang-undangan dibidang kepabeanan dan cukai berdasarkan surat tugas dari atasan ;
- Bahwa kronologis pembelian atas hasil pengolahan tembakau lainnya (HPTL) import jenis ekstrak dan essens tembakau dalam bentuk cair (vape liquid) yang tidak dilekati pita cukai secara online melalui marketplace shope Indonesia adalah sebagaimana dalam daftar dalam berkas perkara;
- Bahwa kronologis pembelian atas Hasil Pengolahan Tembakau Lainnya (HPTL) impor jenis Ekstrak dan Essens Tembakau dalam bentuk cair (vape liquid) yang tidak dilekati pita cukai secara online ;
- Bahwa mekanisme pembelian langkah-langkah pembelian secara online adalah cukup dengan masuk pada web marketplace SHOPEE ;
- Bahwa awal mula yang kena cukai berhubung dengan maraknya transaksi, saksi mencoba membeli tanggal 10 Januari 2020 ternyata tidak ada cukainya ;

Halaman 26 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa setelah memilih 3 (tiga) botol liquid vape yang akan dibeli, maka langkah selanjutnya adalah melakukan pembayaran atas pesanan dimaksud pada waktu pembelian vape tersebut dan saksi memilih mekanisme pembayaran dengan kartu debit online ;
- Bahwa mekanisme ini tidak berbeda dengan pembayaran menggunakan kartu kredit yakni memasukkan nomor kartu debit yang akan digunakan untuk membayar kemudian dari perbankan akan mengirimkan kode OTP ke nomor handphone saksi yang terdaftar sebagai verifikasi kepemilikan kartu;
- Bahwa setelah pembayaran berhasil maka pihak penjual akan melakukan pengemasan barang dan selanjutnya dikirim kepada saksi dan saksi menerima barang tersebut pada tanggal 12 Januari 2020 namun baru sempat saksi lakukan konfirmasi penerimaan ke sistim Shopee pada tanggal 13 Januari 2020 ;
- Bahwa data yang terekan pada sistim shopee transaksi pembelian sejak pemesanan dianggap selesai ;
- Bahwa barang pesanan tersebut dibungkus dengan plastik berwarna hitam;
- Bahwa saksi tidak mengetahui identitas penjual di akun vape design tersebut karena pada laman shoppe hanya memuat informasi umum seperti nama toko, produk yang dijual serta rating toko ;

Atas keterangan saksi I tersebut Terdakwa membenarkan ;

Saksi II. **SITI ANNISA**, dibawah sumpah telah memberikan keterangan dipersidangan pada pokoknya sebagai berikut :

- Bahwa saksi pernah diperiksa oleh Penyidik Kepolisian dan keterangan saksi di Penyidik adalah benar ;
- Bahwa saksi diperiksa sehubungan dengan adanya dugaan tindak pidana cukai dan tindak pidana pencucian uang yaitu menawarkan, menyerahkan, menjual atau menyediakan untuk dijual barang kena cukai yang tidak dilekati pita cukai atau tidak dibubuhi tanda pelunasan cukai lainnya ;
- Bahwa awal mulanya saksi bekerja kepada Terdakwa sekitar bulan Agustus 2018 seorang teman bernama Tini menawarkan pekerjaan kepada saksi sebagai Admin toko online di Sunter Agung Komplek STS Blok O No.20 Jakarta Utara ;



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa toko online bernama Jie Jie Cai menjual roko elektronik (vape) liquid vape power bank dan aksesoris handphone, saksi tidak banyak mengetahui tentang aset-aset milik terdakwa ;
- Bahwa setahu saksi rumah tempat bekerja bukan milik terdakwa pribadi namun hanya sewaan, terdakwa juga memiliki sebuah mobil berwarna hitam tetapi saksi tidak tahu mereknya ;
- Bahwa terdakwa juga memiliki sebuah unit di sebuah apartemen, namun saksi tidak tahu letaknya ;
- Bahwa tidak ada persyaratan khusus untuk bekerja ditempat terdakwa, saksi hanya menyerahkan surat lamaran foto copy KTP, kemudian saksi pernah diminta terdakwa untuk membuka rekening di BCA dengan alasan untuk membuka akun toko baru ;
- Bahwa saksi memperoleh upah/gaji perbulan sebesar Rp.2.800.000,- (dua juta delapan ratus ribu rupiah) ;
- Bahwa pada bulan Desember 2018 sdr. Celine yang merupakan orang kepercayaan terdakwa menyampaikan kepada saksi bahwa saksi diperintahkan oleh terdakwa agar melakukan pembukaan akun rekening di BCA dengan alasan terdakwa membuka akun toko baru di shope dengan nama Love Jakarta ;
- Bahwa akun rekening BCA tersebut saksi daftarkan fasilitas internet banking dengan menggunakan email terdakwa, saksi juga diperintahkan agar membeli kartu perdana baru dan mendaftarkan nomor tersebut dengan data diri saksi ;
- Bahwa sejak dibuka tanggal 21 Desember 2018 hingga saat ini saksi tidak pernah menggunakan/mengoperasikan rekening tersebut, semua yang berkaitan dengan rekening yaitu PIN, Kartu ATM, buku tabungan dan token internet banking ada dipenguasaan terdakwa ;
- Bahwa ada seorang laki-laki yang merupakan WNA China sebagai pihak manajemen di toko Jie Jie Cai namun saksi tidak mengetahui namanya ;
- Bahwa terdakwa juga mempunyai karyawan yang menjadi orang kepercayaannya yaitu Ciline yang mengetahui banyak tentang toko tersebut antara lain keuangan toko, produk-ptoduk serta yang mengatur pekerjaan para karyawan ;

Halaman 28 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-

#### Disclaimer

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





## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa saksi menerangkan kenal dengan orang yang berada pada foto tersebut dan orang tersebut adalah kokoh yang merupakan pemilik toko onlie Jie Jie Cai tempat saksi bekerja ;
- Bahwa sehubungan dengan akun yang terdaftar data pada PT Shopee International Indonesia yang juga menjual barang kena cukai berupa hasil tembakau jenis hasil pengolahan tembakau lainnya berupa ekstrak dan essens tembakau dalam bentuk cairan yang menjadi bahan pengisi vape tanpa dilekati pita cukai ;
- Bahwa bentuk fisik dari liquid vape yang dijual oleh toko Jie Jie Cai yaitu berbentuk cair yang dikemas dalam botol plastik dan kaca berbagai ukuran berbagai merek dan berbagai varian rasa, dan saksi tidak mengetahui asal usul liquid vape tersebut ;
- Bahwa liquid vape disimpan di lantai dasar/ruang tamu rumah. Bahwa liquid vape yang dijual oleh toko Jie Jie Cai seluruhnya tidak dilekasi pita cukai, dijual dengan harga mulai dari Rp.35.000,- hingga Rp.100.000,- ;
- Bahwa selama pemeriksaan saksi menerangkan tidak mendapatkan tekanan, arahan atau ancaman dari Penyidik dan bersedia untuk dipanggil kembali bila diperlukan ;

Atas keterangan saksi II tersebut Terdakwa membenarkan ;

Saksi 3. Y U L I A, dibawah sumpah telah memberikan keterangan dipersidangan pada pokoknya sebagai berikut :

- Bahwa saksi pernah diperiksa oleh Penyidik Kepolisian dan keterangan saksi di Penyidik adalah benar ;
- Bahwa saksi diperiksa sehubungan dengan adanya dugaan tindak pidana cukai dan tindak pidana pencucian uang yaitu menawarkan, menyerahkan, menjual atau menyediakan untuk dijual barang kena cukai yang tidak dilekati pita cukai atau tidak dibubuhi tanda pelunasan cukai lainnya ;
- Bahwa pada bulan April 2019 sampai dengan Februari 2020 saksi bekerja di sebuah toko online bernama vape design dan bertugas sebagai asisten pemilik dengan peranan adalah mengelola dan memastikan kegiatan toko online berjalan dengan lancar secara administrasi ;
- Bahwa pada saat saksi bekerja jumlah karyawan sekitar 7 (tujuh) orang dengan status keluar masuk diantaranya sdr. Rendy, Narti dan pegawai lainnya yang saksi lupa namanya yang bekerja dibagian packing barang ;

Halaman 29 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa setahu saksi toko online vape menjual liquid vape dan rokok elektrik;
- Bahwa tidak ada persyaratan khusus yang diminta oleh pemilik toko agar dapat bekerja di toko online miliknya, namun saksi diminta pemilik toko untuk membuka akun di marketplace shopee dengan menggunakan identitas sdr. Novita Irma Nur Aulia ;
- Bahwa kronologis atas pembukaan akun vape design dan hal-hal yang berkaitan dengan proses pendaftaran akun toko adalah : saksi pada bulan Mei 2019 atas perintah sdr. Lianjie Zeng saksi diminta membuka toko online di shopee dengan nama vape design ;
- Bahwa upah/gaji yang saksi terima per bulan adalah sejumlah Rp.3.500.000,- (tiga juta lima ratus ribu rupiah) ;
- Bahwa salah satu persyaratan pada saat akan membuka akun adalah harus mengupload identitas berupa KTP sebagai penanggung jawab ;
- Bahwa identitas atas nama Novita Irman Nur Aulia dengan alamat Jalan Thalib II Dalam Krukut Tamansari Jakarta Barat didaftarkan pada marketplace PT. Shopee International Indonesia ;
- Bahwa sehubungan akun yang terdaftar data pada PT.Shopee International Indonesia yang diduga menjual barang kena cukai berupa hasil tembakau jenis hasil pengolahan tembakau lainnya berupa elektrik dan essens tembakau dalam bentuk cairan yang menjadi bahan pengisi vape tanpa dilekati pita cukai ;
- Bahwa data sebagaimana tersebut diatas adalah apa yang saksi isi pada saat proses pendaftaran, namun untuk pengisian bank account pada saat pendaftaran bulan Mei 2019 menggunakan akun bank atas nama Lianjie Zeng ;

Atas keterangan saksi III tersebut Terdakwa membenarkan ;

**Saksi IV. NOVITA IRMA NUR AULIA**, dibawah sumpah telah memberikan keterangan dipersidangan pada pokoknya sebagai berikut :

- Bahwa saksi pernah diperiksa oleh Penyidik Kepolisian dan keterangan saksi di Penyidik adalah benar ;
- Bahwa saksi diperiksa sehubungan dengan adanya dugaan tindak pidana cukai dan tindak pidana pencucian uang yaitu menawarkan, menyerahkan,



menjual atau menyediakan untuk dijual barang kena cukai yang tidak dilekati pita cukai atau tidak dibubuhi tanda pelunasan cukai lainnya ;

- Bahwa awal mula saksi bekerja dengan terdakwa sekitar bulan Mei 2019 saksi dan temannya bernama sdr. Irma ditawarkan oleh tetangganya bernama Narti untuk bekerja di toko online Jie Jie Cai bertempat di ruko warna warni Mangga Dua ;
- Bahwa saksi bertugas membalas chat customer di akun shoppe yang sebelumnya sdr. Narti terlebih dulu bekerja di toko online tersebut ;
- Bahwa saksi mengetahui bahwa terdakwa merupakan WNA China yang tidak dapat berbicara dalam bahasa Indonesia namun tidak mengetahui namanya pada saat saksi diperkenalkan dengan terdakwa saksi dibantu oleh Yuli untuk memperjemahkannya ;
- Bahwa upah/gaji yang saksi terima per bulan sebesar Rp.1.200.000,- (satu juta dua ratus ribu rupiah) ;
- Bahwa sekitar 2 (dua) minggu setelah saksi bekerja ditoko tersebut saudari Yuli yang merupakan karyawan meminta saksi untuk meminjamkan KTP nya untuk difoto kemudian meminta foto saksi dengan alasan bahwa identitas saksi akan digunakan untuk membuka akun toko baru di Shoppe ;
- Bahwa saksi menerangkan toko vape design menjual rokok elektrik (vape) dan cairan rokok elektrik ;
- Bahwa setelah penyidik menunjukkan foto, saksi menerangkan orang tersebut adalah pemilik toko online tempat saksi bekerja pada periode Mei 2019 sampai dengan Juni 2019 bertempat di Ruko Warna Warni Mangga Dua ;
- Bahwa sehubungan dengan akun yang terdaftar data pada PT.Shoppe International Indonesia yang diduga menjual barang kena cukai berupa hasil tembakau jenis hasil pengolahan tembakau lainnya berupa ekstrak dari essens tembakau dalam bentuk cairan yang menjadi bahan pengisi vape tanpa dilekati pita cukai ;
- Bahwa selama pemeriksaan saksi menerangkan tidak mendapatkan tekanan, arahan atau ancaman dari Penyidik dan bersedia untuk dipanggil kembali bila diperlukan ;

Atas keterangan saksi IV tersebut Terdakwa membenarkan ;



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Saksi V. **TUBAGUS AKBAR SATRIA PRIMADANA**, dibawah sumpah telah memberikan keterangan dipersidangan pada pokoknya sebagai berikut :

- Bahwa saksi pernah diperiksa oleh Penyidik Kepolisian dan keterangan saksi di Penyidik adalah benar ;
- Bahwa saksi diperiksa sehubungan dengan adanya dugaan tindak pidana cukai dan tindak pidana pencucian uang yaitu menawarkan, menyerahkan, menjual atau menyediakan untuk dijual barang kena cukai yang tidak dilekati pita cukai atau tidak dibubuhi tanda pelunasan cukai lainnya ;
- Bahwa saksi telah mendapat menugasan resmi dari management PT. Shoppe International Indonesia sesuai surat tugas No. 1062 / E / LEG / ST / SPID / I / 2020, tanggal 28 Januari 2020 ;
- Bahwa saksi menjelaskan PT.Shoppe International Indonesia yaitu penyedia platform dengan maksud penyedia aplikasi jual beli secara online yang menghubungkan penjual dengan pembeli melalui platform [www.shoppe.co.id](http://www.shoppe.co.id) ;
- Bahwa saksi menjelaskan tugas dan tanggungjawabnya adalah terkait dengan hal-hal yang berkaitan dengan pengendalian resiko bisnis perusahaan termasuk resiko berkenaan dengan penipuan/kejahatan lainnya pada aplikasi platform shoppe ;
- Bahwa saksi menerangkan kerjasama yang dilakukan oleh PT.Shoppe International Indonesia dengan pengguna adalah kerjasama antara penyedia platform dengan pengguna platform dimana PT.Shoppe International Indonesia menyediakan platform bagi pengguna dalam hal ini untuk menjual produk-produknya ;
- Bahwa saksi menerangkan syarat layanan pengguna shoppe pada dasarnya shoppe memiliki kebijakan barang yang dilarang dan dibatasi yang memiliki implikasi penghentian layanan shoppe ;
- Bahwa saksi menjelaskan pada dasarnya seluruh pengguna aplikasi shoppe terikat pada syarat layanan pada tautan [shoppe.co.id/docs/3001](http://shoppe.co.id/docs/3001) dan juga kebijakan barang yang dilarang dan dibatasi pada tautan [shoppe.co.id/docs/3000](http://shoppe.co.id/docs/3000) setiap pengguna dalam hal ini penjual tidak diperbolehkan melakukan penjualan produk yang bertentangan dengan kebijakan tersebut ;

Halaman 32 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Br.-



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa terkait penyidikan tindak pidana cukai dan tindak pidana pencucian uang sesuai delik yang telah disampaikan dan ditunjukkan sesuai barang bukti ;
- Bahwa sampai dengan saat ini saksi diperiksa akun vape design masih aktif namun tidak ada lagi aktivitas penjualan/penawaran produk ;
- Bahwa status rekening dari Siti Annisa saat ini status masih aktif yang didaftarkan pada tanggal 20 Desember 2019 ditutup pada tanggal 14 Desember 2019 ;
- Bahwa seluruh informasi berkaitan dengan produk yang dilakukan oleh akun vape design seluruhnya dapat dilihat pada seller milik penjual yang dapat diakses melalui situs seller.shoppe.co.id ;
- Bahwa saat ini syarat pendaftaran pembuatan akun di PT.Shoppe International Indonesia tidak bergantung kepada kewarganegaraan seseorang, melainkan didasarkan pada nomor handphone yang didaftarkan;
- Bahwa selama pemeriksaan saksi menerangkan tidak mendapatkan tekanan, arahan atau ancaman dari penyidik ;

Atas keterangan saksi V tersebut Terdakwa membenarkan ;

Saksi VI. **NATIGOR PANGAPUL**, dibawah sumpah telah memberikan keterangan dipersidangan pada pokoknya sebagai berikut :

- Bahwa saksi pernah diperiksa oleh Penyidik Kepolisian dan keterangan saksi di Penyidik adalah benar ;
- Bahwa saksi diperiksa sehubungan dengan adanya dugaan tindak pidana cukai dan tindak pidana pencucian uang yaitu menawarkan, menyerahkan, menjual atau menyediakan untuk dijual barang kena cukai yang tidak dilekati pita cukai atau tidak dibubuhi tanda pelunasan cukai lainnya ;
- Bahwa saksi mendapat petunjuk sesuai nota dinas dari Kepala Bidang Kepabeanan dan Cukai kepada Kelapa Bidang Penindakan dan Penyidikan No.ND-201/WBC.08/BD.02/2020 tanggal 07 Juli 2020 ;
- Bahwa sesuai dengan pasal 120 ayat (2) KUHP sebelum memberikan keterangan yang bersangkutan telah diambil sumpah sesuai dengan agama yang dianutnya dan menyatakan akan memberikan keterangan yang sebenar-benarnya ;

Halaman 33 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-





## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa saksi mempunyai keahlian dibidang kepabeanan dan cukai yang didapatkan melalui pendidikan, pengalaman dalam bekerja dan pelatihan-pelatihan antara lain pendidikan program diploma III Kepabeanan dan cukai ;
- Bahwa pasal 1 ayat (1) cukai adalah pungutan negara yang dikenakan terhadap barang-barang tertentu yang mempunyai sifat atau karakteristik yang ditetapkan dalam Undang-undang ;
- Bahwa cukai dikenakan terhadap barang kena cukai berdasarkan Pasal 4 ayat (1) ;
- Bahwa saksi menjelaskan yang dimaksud dengan hasil pengolahan tembakau lainnya adalah hasil tembakau yang dibuat dari hasil tembakau selain yang disebut dalam huruf ini (selain dari sigaret kretek, sigaret putih, sigaret kelembak menyan, cerutu, rokok daun dan tembakau iris) yang dibuat secara lain sesuai dengan perkembangan tehnologi ;
- Bahwa berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No.146/PMK.010/2017 tentang tarif cukai hasil tembakau Kutipan pada BAB V Hasil Pengolahan Tembakau lainnya pasal 19 HPTL meliputi Ektrak dan Essens tembakau, tembakau Molasses, Tembakau Hirup dan tembakau kunyah ;
- Bahwa saksi menjelaskan definisi dari ekstrak dan essens tembakau yang mengacu pada peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor : 156/PMK.010/201 tentang perubahan atas peraturan Menteri Keuangan No.146/PMK.010/2017 tentang tarif cukai hasil tembakau, ekstrak dan essens tembakau adalah hasil tembakau berbentuk cair, padat atau bentuk lainnya yang berasal dari pengolahan daun tembakau yang dibuat dengan cara ekstraksi atau cara lain sesuai dengan perkembangan tehnologi ;
- Bahwa saksi menjelaskan sistem pembayaran /penelusuran cukai untuk Barang Kena Cukai buatan luar negeri (impor) untuk Hasil Pengolahan Tembakau Lainnya jenis Ekstrak dan Essens Tembakau sesuai dengan UU Nomor 11 tahun 1995 tentang Cukai sebagaimana telah diubah dengan UU Nomor 39 tahun 2007 ;
- Bahwa terkait dengan ancaman atas perbuatan menawarkan, menjual atau menyediakan untuk dijual dan/atau memiliki, menyimpan atau menimbun yang barang buktinya berupa BarangKena Cukai buatan luar negeri (impor) Hasil Pengolahan Tembakau jenis Ekstrak dan Essens Tembakau yang

Halaman 34 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-



keseluruhan barangnya tidak dilekati pita cukai, saksi menjelaskan perbuatan/peristiwa tersebut dapat dikualifikasikan sebagai pelanggaran pidana di Bidang Cukai dengan penerapan pasal pada UU Nomor 11 tahun 1995 tentang Cukai sebagaimana telah diubah dengan UU Nomor 39 tahun 2007 ;

- Bahwa kepada ahli diperlihatkan barang bukti berupa 3 (tiga) botol masing-masing berisi 60 ml cairan dan mengacu pada definisi dari Ekstrak dan Essens Tembakau sesuai Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 156/PMK.010/2018 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 146/ PMK.010/ 2017 tentang Tarif Cukai Hasil Tembakau terutama Kutipan Kutipan Pasal 1 angka 15, saksi menyatakan barang bukti yang diperlihatkan oleh Penyidik merupakan Ekstrak dan Essens Tembakau berupa hasil tembakau berbentuk cair dalam kemasan ;
- Bahwa kepada saksi disampaikan fakta dan/atau fakta hukum terkait penindakan Hasil Pengolahan Tembakau Lainnya (HPTL) jenis Ekstrak dan Essens Tembakau sejumlah 3 (tiga) botol masing-masing 60 ml yang keseluruhan barangnya tidak dilekati pita cukai pada tanggal 12 Januari 2020 dengan modus menjual melalui media online pada platform PT Shopee International Indonesia dan pada periode setidaknya-tidaknya sejak bulan Desember 2019 sampai dengan periode tahun 2020 diketahui terdapat fakta adanya penjualan LIQUID VAPE yang tidak dilekati pita cukai (termasuk 3 botol ) ;

Atas keterangan saksi V tersebut Terdakwa membenarkan ;

Menimbang, bahwa dipersidangan Terdakwa : **LIANJIE ZENG** memberikan keterangan pada pokoknya sebagai berikut :

- Bahwa pada saat pemeriksaan Terdakwa dalam keadaan sehat jasmani dan rohani serta bersedia diperiksa dan memberikan keterangan yang sebenarnya ;
- Bahwa terdakwa diperiksa sehubungan dengan adanya dugaan tindak pidana cukai dan tindak pidana pencucian uang yaitu menawarkan, menyerahkan, menjual atau menyediakan untuk dijual barang kena cukai yang tidak dilekati pita cukai atau tidak dibubuhi tanda pelunasan cukai lainnya ;



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa terdakwa diperiksa sehubungan dengan adanya dugaan tindak pidana dibidang cukai dan tindak pidana pencucian uang yaitu menawarkan, menyerahkan, menjual atau menyediakan untuk dijual barang kena cukai yang tidak dilekati pita cukai atau tidak dibubuhi tanda pelunasan cukai lainnya ;
- Bahwa terdakwa menerangkan belum pernah dihukum atau tersangkut permasalahan hukum sebelumnya ;
- Bahwa terdakwa menjelaskan secara hukum latar belakang menjalankan bisnis penjualan barang secara online di Indonesia adalah berasal dari pemikiran terdakwa yang pada saat itu sekitar akhir tahun 2017 di China ;
- Bahwa terdakwa mengakui produk yang terdakwa jual berupa liquid vape yang terdiri dari sekitar 60 an varian (rasa atau aroma) yang kesemuanya produk buatan luar negeri ;
- Bahwa cara terdakwa melakukan penjualan online dengan akun vape design adalah mendaftar di platform shoppe sekitar akhir bulan Mei 2019 dalam hal ini terdakwa menggunakan identitas pegawai terdakwa sesuai KTP atau nama Novita Irma Nur Aulia untuk bertindak sebagai pemilik akun, mendaftarkan nomor telepon yang terdakwa gunakan sendiri ;
- Bahwa sekitar bulan Juni sampai dengan akhir Desember 2019 kegiatan penjualan liquid vape secara online berjalan seperti biasa sesuai dengan data-data akun ;
- Bahwa pada sekitar bulan Desember 2019 terdakwa merubah data pada akun vape design yang tersedia pada platform shoppe, terutama data rekening yang terdakwa daftarkan yaitu Nomor rekening 5820320273 atas nama Lianjie Zeng terdakwa tutup dan terdakwa daftarkan Nomor rekening lain sebagai pengganti datanya ;
- Bahwa terdakwa mengakui liquid vape yang telah terdakwa jual melalui akun vape design semuanya tidak membayar cukai dan tidak ada pita cukai yang ditempel pada produk liquid vape tersebut terdakwa peroleh dari pabrik di China ;
- Bahwa harga beli liquid vape paling murah untuk ukuran 60 ml adalah Rp.18.000,- yang terdakwa jual kembali sebesar Rp.25.000,- per unit ;



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa terdakwa menyatakan terakhir aki akun vape design melakukan penjualan produk liquid vape yang tidak dilekati pita cukai adalah tanggal 13 Januari 2020 ;
- Bahwa etrkait dengan nama yang terdaftar sebagai penanggungjawab akun vape design adalah sdr. Novita Irma, bahwa Novita Irma hanya merupakan pegawai bagian administrasi penjualan online miliknya yang bersangkutan hanya bekerja selama 2 (dua) bulan ;
- Bahwa maksud terdakwa menggunakan identitas sdr. Novota Irma Nur Aulia adalah agar identitas terdakwa tidak diketahui oleh para pembeli online maupun tidak diketahui/terlacak oleh penegak hukum di Indonesia;
- Bahwa maksud terdakwa merubah data akun bank yang digunakan untuk menarik dana hasil penjualan akun vape design pada platform PT.Shoppe International Indonesia dari yang sebelumnya terdaftar yaitu milik terdakwa sendiri ;
- Bahwa berkaitan dengan salah satu barang bukti berupa Kartu ATM atas nama Lena Haryati dengan Nomor rekening 5310795897 terdakwa menjelaskan sejak akhir bulan September 2019 beserta kode PIN berada dibawah penguasaan terdakwa ;

Menimbang, bahwa dari keterangan Saksi-Saksi dipersidangan, dan dari keterangan Terdakwa dihubungkan dengan barang bukti yang diperlihatkan di persidangan serta diperkuat dengan bukti surat perihal barang bukti tersebut yang bila dihubungkan antara yang satu dengan yang lainnya saling bersesuaian, maka diperoleh fakta-fakta hukum dipersidangan yaitu sebagai berikut :

- Bahwa berawal pada bulan Januari 2020 saksi EDO REINALDO SOEROSO yang merupakan PNS pada Kanwil DJBC Jakarta menerima informasi sehubungan dengan maraknya penjualan Hasil Pengolahan tembakau Lainnya (HPTL) impor jenis ekstrak dan essens tembakau dalam bentuk cair (vape) di jejaringan sosial maupun di *marketplace* besar seperti Shopee dan Tokopedia.
- Bahwa selanjutnya saksi EDO REINALDO SOEROSO menemukan satu akun di *marketplace* Shopee yakni vape\_design yang menawarkan /menjual barang kena cukai HPTL impor jenis ekstrak dan essens tembakau dalam bentuk cair (vape) sehingga pada hari Jumat tanggal 10 Januari 2020 sekitar pukul 14.52 WIB saksi EDO REINALDO SOEROSO memesan 3 (tiga) botol liquid vape di akun vape\_design yang terdiri atas :

Halaman 37 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 1 (satu) botol *liquid merk Ice Blue Cola volume 60 m @Rp 29.000,-* (dua puluh Sembilan ribu rupiah) ;
- 1 (satu) botol *liquid vape merk VGOD Cubano volume 60 ml ; @Rp 29.000,-* (dua puluh Sembilan ribu rupiah) ;
- 1 (satu) botol *liquid vape merk The Vape Bean Hazelnut volume 60 ml @Rp 29.000,-* (dua puluh Sembilan ribu rupiah).
- Bahwa kemudian saksi EDO REINALDO SOEROSO melakukan pembayaran dengan menggunakan metode pembayaran kartu debit online sebesar Rp. 87.000,- (delapan puluh tujuh ribu rupiah) ditambah dengan ongkos kirim Rp. 10.000,- (sepuluh ribu rupiah) ditambah biaya penanganan Rp. 1455,- (seribu empat ratus lima puluh lima) sehingga total keseluruhan yang harus dibayar adalah sebesar Rp. 98.455 (Sembilan puluh delapan ribu empat ratus lima puluh lima rupiah) ke rekening penampungan Shopee.
- Bahwa setelah pembayaran berhasil dilakukan selanjutnya pihak penjual akun vape\_design melakukan pengemasan dan pengiriman barang dengan data sbb :
  - kepada saksi EDO REINALDO SOEROSO
  - Alamat pengiriman Jalan Pori Raya No. 4 Kel. Pisangan Timur, Kota Jakarta Timur Pulo Gadung DKI Jakarta ID 13230.
  - Pengirim vape\_design
  - Kode Barcode JP3511921008 JKS-JKT026
  - No. Pesanan 2001109XEMDQHV
  - Jasa Pengirim J&T Ekspres
- Bahwa pada hari Minggu tanggal 12 Januari 2020 saksi EDO REINALDO SOEROSO menerima paket berupa 3 (tiga) botol *liquid vape* dari Shopee yang dikirimkan oleh akun vape\_design, namun saksi EDO REINALDO SOEROSO baru melakukan konfirmasi penerimaan barang pada system di Shopee yakni pada hari Senin tanggal 13 Januari 2020 sekitar pukul 13:41 WIB. Bahwa ketika saksi EDO REINALDO SOEROSO membuka paket tersebut saksi menemukan 3 (tiga) botol *liquid vape* yang telah dipesannya tidak ada dilekati pita cukai sehingga saksi melapor kepada Pimpinan untuk selanjutnya dilakukan pengembangan dan pemeriksaan lebih lanjut terhadap akun vape\_design.
- Bahwa dari hasil penyidikan yang dilakukan oleh Kanwil DJBC Jakarta diketahui akun vape\_design tersebut adalah milik terdakwa yang didaftarkan dengan menggunakan identitas milik orang lain yakni a.n. saksi

Halaman 38 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Br.-

### 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

NOVITA IRMA NUR AULIA (karyawan dari terdakwa) yang mana sekitar bulan Mei 2019 terdakwa memerintahkan kepada saksi YULIA (karyawan dari terdakwa) untuk membuka toko online di Shopee dengan nama akun vape\_design namun dikarenakan salah satu persyaratan untuk membuka toko online di Shopee harus menggunakan identitas berupa KTP dan foto, maka terdakwa memerintahkan saksi YULIA untuk menggunakan identitas salah satu karyawan toko yakni saksi NOVITA IRMA NUR AULIA. Bahwa selanjutnya saksi NOVITA IRMA NUR AULIA menyerahkan KTP dan fotonya kepada saksi YULIA lalu bersama-sama mendaftarkan akun vape\_design ke marketplace Shopee sehingga data akun vape\_design yang terdaftar pada system Shopee sebagai berikut :

- Username : vape\_design
- Registration date : 22-5-2019 jam 17 : 49
- ID Card No : 3173035811000007 a.n. NOVITA IRMA NUR AULIA
- Phone : 081385906725 / 081385906858
- Address : 1. Jl. Kp. Gandaria Kabupaten Bekasi, Cikarang Timur, Jawa Barat  
2. Ruko Harco Mangga Dua, Jakarta Barat, Taman Sari, DKI Jakarta
- Bank Account : LIANJIE ZENG no.rek. 5820320273 BCA KCP Sunter BISMA (didaftarkan pada akun vape\_design pada tanggal 20 Juni 2019)

- Bahwa adapun produk yang ditawarkan oleh akun vape\_design melalui marketplace Shopee antara lain rokok elektrik (vape), cairan rokok elektrik (liquid vape) dan aksesoris lainnya dimana selain toko online vape\_design terdakwa juga memiliki toko online lain bernama Jie Jie Cai yang menawarkan produk serupa berupa rokok elektrik (vape), cairan rokok elektrik (liquid vape) aksesoris, power bank dan USB. Bahwa produk berupa Hasil Pengolahan tembakau Lainnya (HPTL) impor jenis ekstrak dan essens tembakau dalam bentuk cair (vape) yang dijual oleh terdakwa melalui toko online tersebut seluruhnya tidak ada dilekati pita cukai dan cara terdakwa memperoleh cairan rokok elektrik (liquid vape) tersebut adalah dari pihak penjual di China yang telah mengurus semua prosedur pengiriman sehingga terdakwa hanya melakukan pembayaran ke pihak penjual di China melalui transfer ke rekening bank yang berkedudukan di China.
- Bahwa terdakwa mengetahui pihak penjual atau pemasok barang dari China tersebut tidak memiliki legalitas apapun sesuai dengan regulasi di Indonesia serta tidak memiliki dokumen yang lengkap dan sah sehingga

Halaman 39 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Br.-

#### 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

ketika terdakwa selesai membayar maka terdakwa hanya tinggal menunggu barang dikirimkan dari China ke alamat pengiriman terdakwa yakni di Komplek STS Blok O No. 20 Tanjung Priok Jakarta Utara.

- Bahwa selanjutnya pada hari Kamis tanggal 26 September 2019 saksi LENA HARYATI (karyawan dari terdakwa) diperintahkan oleh terdakwa untuk membuka rekening di Bank BCA TAMAN KENCANA dengan alasan upah/gaji saksi akan ditransfer ke rekening tersebut lalu terdakwa memberikan uang kepada saksi LENA HARYATI sebesar Rp. 500.000,- (lima ratus ribu rupiah) sebagai setoran awal di bank dan uang sebesar Rp. 100.000,- (seratus ribu rupiah) sebagai ongkos saksi.
- Bahwa setibanya di Bank BCA TAMAN KENCANA saksi LENA HARYATI mengajukan pembukaan rekening dengan menggunakan identitas KTP miliknya lalu menyetorkan uang sebesar Rp. 500.000,- sebagai saldo awal sehingga saksi LENA HARYATI memperoleh buku tabungan BCA dengan no. rek. 5310795897, kartu atm beserta dengan pin 140280.
- Bahwa pada hari Jumat tanggal 27 September 2019 terdakwa memberikan handphone dan sim card baru kepada saksi LENA HARYATI dengan tujuan agar saksi LENA HARYATI pergi kembali ke BCA TAMAN KENCANA untuk mengaktifkan fasilitas mobile banking sehingga saksi pergi dan melakukan seperti yang diperintahkan oleh terdakwa.
- Bahwa sekembalinya saksi LENA HARYATI dari BCA TAMAN KENCANA selanjutnya terdakwa meminta kepada saksi untuk menyerahkan buku tabungan, kartu atm beserta pin-nya dan handphone beserta sim card-nya sehingga saksi LENA HARYATI langsung menyerahkan barang-barang tersebut kepada terdakwa.
- Bahwa sejak saat itu sampai dengan bulan Desember 2019 saksi berhenti bekerja saksi tidak pernah menggunakan / mengoperasikan rekening BCA tersebut maupun buku tabungan, kartu ATM dan mobile banking.
- Bahwa pada hari Rabu tanggal 04 Desember 2019 terdakwa mengubah data vape\_design yakni akun Bank yang telah terdaftar sebelumnya pada platform Shopee dari no. rek. 5820320273 BCA KCP Sunter BISMA a.n. LIANJIE ZENG menjadi no. rek. 5310795897 BCA KCP TAMAN KENCANA a.n. LENA HARYATI namun pada hari Sabtu tanggal 14 Desember 2019 terdakwa kembali mengubah data akun Bank tersebut dikarenakan rekening 5310795897 BCA KCP TAMAN KENCANA a.n. LENA HARYATI tidak dapat dipergunakan lagi karena pada tanggal 11 Desember 2019 pihak Bank telah memblokir no. rek. tersebut atas permohonan dari DJBC

Halaman 40 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Jakarta sehingga pada hari Sabtu tanggal 14 Desember 2019 tersebut terdakwa mendaftarkan no. rek. 5820313951 BCA KCP Sunter BISMA a.n. LIANJIE ZENG pada akun Bank *platform* Shopee.

- Bahwa selanjutnya pada hari Minggu tanggal 15 Desember 2019 terdakwa menutup akun Bank atas no rekening miliknya yang terdaftar pada akun *vape\_design platform Shopee* namun pada hari Jumat tanggal 20 Desember 2019 terdakwa mendaftarkan no.rek. 70331071 BCA KCU TANJUNG PRIOK a.n. SITI ANISA pada akun Bank *platform* Shopee, sehingga data yang tertera di system Shopee pada toko *online vape-design* sbb:

- Username : *vape\_design*
- Registration date : 22-5-2019 jam 17 : 49
- ID Card No : 3173035811000007 a.n. NOVITA IRMA NUR AULIA
- Phone : 081385906725 / 081385906858
- Address : 1. Jl. Kp. Gandaria Kabupaten Bekasi, Cikarang Timur, Jawa Barat  
2. Ruko Harco Mangga Dua, Jakarta Barat, Taman Sari, DKI Jakarta
- Bank Account : 1. LIANJIE ZENG no.rek. 5820320273 BCA KCP Sunter BISMA (didaftarkan pada tanggal 20 Juni 2019 dan dilakukan penutupan pada tanggal 04 Desember 2019).
- Perubahan Bank Account : 1. LENA HARYATI no. rek 5310795897 BCA KCP KENCANA (didaftarkan pada tanggal 04 Desember 2019 dan ditutup pada tanggal 14 Desember 2019).  
2. LIANJIE ZENG no.rek. 5820313951 BCA KCP Sunter BISMA (didaftarkan pada tanggal 14 Desember 2019 dan dilakukan penutupan pada tanggal 15 Desember 2019).  
3. SITI ANISA no rek. 70331071 BCA KCU TANJUNG PRIOK (didaftarkan pada tanggal 20 Desember 2019).

Halaman 41 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Br.-



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa dari periode waktu tanggal 02 Desember 2019 s/d 09 Desember 2019 terdakwa melalui akun vape\_design yang terdaftar pada *marketplace* Shopee telah menjual produk kena cukai dalam bentuk liquid vape (60 ml) : 1148 dengan harga Rp.41.166.000,-

Produk kena cukai *liquid vape* 10 ml sebanyak 556 dengan harga Rp.2.780.000,- dan 60 ml sebanyak 75 dengan harga Rp.2.610.000,- total penjualan sehingga Rp.5.390.000,-

- Bahwa selanjutnya dari periode waktu tanggal 10 Desember 2019 s/d tahun 2020 terdakwa melalui akun vape\_design yang terdaftar pada *marketplace* Shopee telah menjual produk berupa *liquid vape* (60 ml) yang tidak dilekati pita cukai, terjual sebanyak 664 dengan harga Rp.19.103.000,-
- Bahwa adapun produk *liquid vape* (10 ml dan 60 ml) tanpa dilekati pita cukai yang telah berhasil terdakwa jual melalui akun vape-design yang terdaftar pada *marketplace* Shopee dari periode 2 Desember s/d Januari 2020 adalah sebanyak 2443 botol dengan perincian *liquid vape* ukuran 10 ml sebanyak 556 botol dan *liquid vape* ukuran 60 ml sebanyak 1887 botol.
- Bahwa sesuai dengan Lampiran Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 156/PMK.010/2018 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 146/PMK.010/2017 tentang Tarif Cukai Hasil Tembakau mengatur harga jual eceran dan tarif cukai HPTL sebagai berikut :

No Uru t	Produk HPTL Berupa	Harga Jual Eceran Minimum	Satuan	Tarif Cukai
1.	Ekstrak dan Essens Tembakau, berupa			57 %
	i. Batang	Rp. 1.350 ,00	Per batang	
	j. Cartridge	Rp. 30.000,00	Per cartridge	
	k. Kapsul	Rp. 1.350,00	Per kapsul	
	l. Cair	Rp. 666,00	Per mililiter	

- Bahwa berdasarkan ketentuan Lampiran Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia tersebut diatas maka perhitungan pendapatan nilai cukai yang seharusnya diterima oleh Negara adalah sebagai berikut :

- *Liquid vape* ukuran 10 ml x total 556 botol = 5.560 ml
- *Liquid vape* ukuran 60 ml x total 1887 botol = 113.220 ml

Total = 118.780 ml x Rp. 666,00  
= Rp. 79.107.480,00 x 57 %  
Perhitungan nilai cukai = **Rp. 45.091.263,60**

Halaman 42 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-



- Bahwa berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 156/PMK.010/2018 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 146/PMK.010/2017 tentang Tarif Cukai Hasil Tembakau:

Kutipan Pasal 1 angka 15 :

Ekstrak dan Essens Tembakau adalah hasil tembakau berbentuk cair, padat, atau bentuk lainnya yang berasal dari pengolahan daun tembakau yang dibuat dengan cara ekstraksi atau cara lain sesuai dengan perkembangan teknologi dan selera konsumen tanpa mengindahkan bahan pengganti atau bahan pembantu dalam pembuatannya yang disediakan untuk konsumen akhir dalam kemasan penjualan eceran, yang dikonsumsi dengan cara dipanaskan menggunakan alat pemanas elektrik kemudian dihisap antara lain cairan yang menjadi bahan pengisi vape, produk tembakau yang dipanaskan secara elektrik (*electrically heated tobacco product*), kapsul tembakau (*tobacco capsule*), atau cairan dan pemanas dalam satu kesatuan (*cartridge*).

- Bahwa Penuntut Umum dipersidangan telah mengajukan barang bukti berupa :
  - 1 (satu) botol *liquid vape* merk *Blue Ice Cola* volume 60 ml, tidak dilekati pita cukai ;
  - 1 (satu) botol *liquid vape* merk *VGOD Cubano* volume 60 ml, tidak dilekati pita cukai ;
  - 1 (satu) botol *liquid vape* merk *The Vape Bean Hazelnut* volume 60 ml, tidak dilekati pita cukai ;
  - 1 (satu) passport WNA China Nomor ED4457132 atas nama LIANJIE ZENG;
  - 1 (satu) buku tabungan BCA KCP Taman Kencana Nomor Rekening 5310795897 atas nama LENA HARYATI;
  - 1 (satu) kartu ATM Paspor Debit BCA warna biru dengan nomor kartu 6019 0075 1979 9564 berlaku sampai dengan Agustus 2024;
  - Uang sejumlah Rp. 53.583.000,- (lima puluh tiga juta lima ratus delapan puluh tiga ribu rupiah) per tanggal 12 Juni 2020 yang tersimpan pada akun rekening BCA dengan nomor 5310795897 atas nama LENA HARYATI;
  - Uang sejumlah Rp. 19.103.000,- (Sembilan belas juta seratus tiga ribu rupiah) yang tersimpan pada *e-wallet* hasil penjualan toko Vape\_Design di *marketplace* Shopee Indonesia.





## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Surat PT. Shopee International Indonesia perihal data pendukung transaksi a.n. Vape\_Design tanggal 21 Oktober 2020 yang terdiri dari lampiran sebagai berikut :

- Bagian I sebanyak 1 (satu) lembar ;
- Bagian I sebanyak 1 (satu) lembar;
- Bagian III sebanyak 25 (dua puluh lima) lembar;
- Bagian IV sebanyak 5 (lima) lembar.

Menimbang, bahwa untuk dapatnya Terdakwa dinyatakan terbukti melakukan tindak pidana sebagaimana yang didakwakan Penuntut Umum dalam dakwaannya maka fakta-fakta tersebut diatas perlu dihubungkan dengan unsur delik sebagaimana yang didakwakan Penuntut Umum, apakah Terdakwa dapat dipersalahkan atas peristiwa pidana yang telah terjadi ;

Menimbang, bahwa Terdakwa telah didakwa dengan dakwaan Alternatif yaitu :

**KESATU** : Pasal 54 Undang – Undang Nomor 39 tahun 2007 Tentang Perubahan Atas Undang – Undang No. 11 tahun 1995 Tentang Cukai jo pasal 64 ayat (1) KUHP ;

### ATAU

**KEDUA** : Pasal 56 Undang – Undang Nomor 39 tahun 2007 Tentang Perubahan Atas Undang – Undang No. 11 tahun 1995 Tentang Cukai jo pasal 64 ayat (1) KUHP ;

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta-fakta yang terungkap dalam persidangan, maka sampailah pada pembuktian mengenai unsur-unsur tindak pidana yang didakwakan,

Menimban, bahwa karena dakwaan terhadap Terdakwa disusun Alternatif maka Majelis Hakim akan mempertimbangkan dakwaan alternatif pertama yang paling mendekati dengan fakta-fakta yang terungkap dipersidangan yaitu dakwaan alternatif kesatu **Pasal 54 UU RI Nomor 39 tahun 2007 Tentang Perubahan Atas Undang – Undang No. 11 tahun 1995 Tentang Cukai jo pasal 64 ayat (1) KUHP** yang unsur-unsurnya adalah sebagai berikut :

1. Unsur Setiap Orang;
2. Unsur telah melakukan beberapa perbuatan yang ada hubungannya sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai perbuatan berlanjut



menawarkan, menyerahkan, menjual atau menyediakan untuk dijual barang kena cukai yang tidak dikemas untuk penjualan eceran atau tidak dilekati pita cukai atau tidak dibubuhi tanda pelunasan cukai lainnya sebagaimana dimaksud dalam Pasal 29 ayat (1) yaitu barang kena cukai yang pelunasan cukainya dengan cara pelekatan pita cukai atau pembubuhan tanda pelunasan cukai lainnya hanya boleh ditawarkan, diserahkan, dijual atau disediakan untuk dijual, setelah dikemas untuk penjualan eceran dan dilekati pita cukai atau dibubuhi tanda pelunasan cukai lainnya yang diwajibkan;

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

**Ad.1. Unsur setiap orang;**

Menimbang, bahwa yang dimaksud dengan “setiap orang” dalam hukum pidana adalah subyek pelaku dari suatu perbuatan pidana, dalam arti orang atau siapa saja sebagai pelaku perbuatan pidana dan orang tersebut adalah orang yang mampu bertanggung jawab serta dapat dipertanggungjawabkan atas perbuatannya secara hukum.

Menimbang, bahwa dalam perkara ini, yang diajukan sebagai “setiap orang” adalah Terdakwa LIANJIE ZENG, yang berdasarkan fakta yang terungkap di persidangan dari keterangan saksi-saksi yang pada pokoknya menunjukkan bahwa Terdakwa sebagai pelaku perbuatan pidana yang didakwakan.

Menimbang, bahwa pada saat Terdakwa memberikan keterangannya sendiri, ternyata tidak dapat menghindarkan penempatan dirinya selaku “setiap orang”, bahkan Terdakwa telah mengakui segala identitasnya dalam surat dakwaan dan sebagai pelaku perbuatan pidana ini, yang apabila dinilai diri Terdakwa selama proses pemeriksaan di persidangan Terdakwa sehat jasmani maupun rohaninya, yang terlihat dari kemampuan dalam menanggapi keterangan saksi-saksi dan mampu memberikan keterangannya secara detail, sehingga dengan keadaan itu dapatlah dikatakan bahwa Terdakwa adalah subjek hukum yang mampu bertanggung jawab dan dapat dipertanggungjawabkan atas perbuatannya secara hukum;

Dengan demikian, maka unsur “setiap orang” telah terbukti dan terpenuhi secara sah dan meyakinkan menurut hukum.



Ad. 2. Unsur telah melakukan beberapa perbuatan yang ada hubungannya sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai perbuatan berlanjut menawarkan, menyerahkan, menjual atau menyediakan untuk dijual barang kena cukai yang tidak dikemas untuk penjualan eceran atau tidak dilekati pita cukai atau tidak dibubuhi tanda pelunasan cukai lainnya sebagaimana dimaksud dalam Pasal 29 ayat (1) yaitu barang kena cukai yang pelunasan cukainya dengan cara pelekatan pita cukai atau pembubuhan tanda pelunasan cukai lainnya hanya boleh ditawarkan, diserahkan, dijual atau disediakan untuk dijual, setelah dikemas untuk penjualan eceran dan dilekati pita cukai atau dibubuhi tanda pelunasan cukai lainnya yang diwajibkan;

Menimbang, bahwa sesuai dengan UU RI Nomor 11 tahun 1995 tentang Cukai sebagaimana telah diubah dengan UU RI Nomor 39 tahun 2007 menerangkan sebagai berikut :

1. Pasal 1 ayat (1) memberi pengertian cukai adalah pungutan negara yang dikenakan terhadap barang-barang tertentu yang mempunyai sifat atau karakteristik yang ditetapkan dalam Undang-undang Cukai.
2. Pasal 2 ayat (1) dijelaskan sifat atau karakteristik dari barang-barang tertentu adalah:
  - a. konsumsinya perlu dikendalikan;
  - b. peredarannya perlu diawasi;
  - c. pemakaiannya dapat menimbulkan dampak negatif bagi masyarakat atau lingkungan hidup; atau
  - d. pemakaiannya perlu pembebanan pungutan negara demi keadilan dan keseimbangan.
3. Cukai dikenakan terhadap barang kena cukai berdasarkan Pasal 4 ayat (1) terdiri dari :
  - Etil alkohol atau etanol, dengan tidak mengindahkan bahan yang digunakan dalam proses pembuatannya;
  - Minuman yang mengandung etil alcohol dalam kadar berapa pun, dengan tidak mengindahkan bahan yang digunakan dan proses pembuatannya, termasuk konsentrat yang mengandung etil alkohol.
  - Hasil tembakau, yang meliputi sigaret, cerutu, rokok daun, tembakau iris, dan **hasil pengolahan tembakau lainnya** dengan tidak mengindahkan digunakan atau tidak bahan pengganti atau bahan pembantu dalam pembuatannya.

Menimbang, bahwa mengacu pada penjelasan pasal 4 ayat (1) UU Nomor 11 tahun 1995 tentang Cukai sebagaimana telah diubah dengan UU



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Nomor 39 tahun 2007 ;Beberapa kutipan pada huruf (c) menjelaskan bahwa yang dimaksud dengan hasil pengolahan tembakau lainnya adalah hasil tembakau yang dibuat dari hasil tembakau selain yang disebut dalam huruf ini (selain dari sigaret kretek, sigaret putih, sigaret kelembak menyan, cerutu, rokok daun, dan tembakau iris) yang dibuat secara lain sesuai dengan perkembangan teknologi dan selera konsumen, tanpa mengindahkan bahan pengganti atau bahan pembantu yang digunakan dalam pembuatannya;

Menimbang, bahwa berdasarkan pasal 3 ayat (1) UU Nomor 11 tahun 1995 tentang Cukai sebagaimana telah diubah dengan UU Nomor 39 tahun 2007 :

“Penaan cukai mulai berlaku untuk Barang Kena Cukai yang dibuat di Indonesia pada saat selesai dibuat dan untuk Barang Kena Cukai yang diimpor pada saat pemasukannya ke dalam Daerah Pabean sesuai dengan ketentuan Undang-undang tentang Kepabeanan.”

Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 146/PMK.010/2017 tentang Tarif Cukai Hasil Tembakau Kutipan pada BAB V HASIL PENGOLAHAN TEMBAKAU LAINNYA, pasal 19 HPTL meliputi :

- Ekstrak dan Essens Tembakau
- Tembakau Molasses
- Tembakau hirup (*snuff tobacco*), atau
- Tembakau kunyah (*chewing tobacco*)

Definisi dari Ekstrak dan Essens Tembakau yang mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 156/PMK.010/2018 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 146/PMK.010/2017 tentang Tarif Cukai Hasil Tembakau : Kutipan Pasal 1 angka 15 menjelaskan:

Ekstrak dan Essens Tembakau adalah hasil tembakau berbentuk cair, padat, atau bentuk lainnya yang berasal dari pengolahan daun tembakau yang dibuat dengan cara ekstraksi atau cara lain sesuai dengan perkembangan teknologi dan selera konsumen tanpa mengindahkan bahan pengganti atau bahan pembantu dalam pembuatannya yang disediakan untuk konsumen akhir dalam kemasan penjualan eceran, yang dikonsumsi dengan cara dipanaskan menggunakan alat pemanas elektrik kemudian dihisap antara lain cairan yang menjadi bahan pengisi vape, produk tembakau yang dipanaskan secara elektrik (*electrically heated tobacco product*), kapsul tembakau (*tobacco capsule*), atau cairan dan pemanas dalam satu kesatuan (*cartridge*),

Menimbang, bahwa menurut Prof. Andi Hamzah, S.H., M.H. dalam bukunya *Pengantar Dalam Hukum Pidana Indonesia*, hal.536 yang disarikan

#### 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)



dari *Memorie van Toelichting* Pasal 64 KUHP yaitu Dalam hal perbuatan berlanjut pertama-tama harus ada keputusan kehendak. Perbuatan itu mempunyai jenis yang sama. Putusan Hakim menunjang arahan ini dengan mengatakan :

1. Adanya kesatuan kehendak;
2. Perbuatan-perbuatan itu sejenis; dan
3. Factor hubungan waktu (jarak tidak terlalu lama).

Menimbang, bahwa berdasarkan berdasarkan fakta hukum berawal pada bulan Januari 2020 saksi EDO REINALDO SOEROSO yang merupakan PNS pada Kanwil DJBC Jakarta menerima informasi sehubungan dengan maraknya penjualan Hasil Pengolahan tembakau Lainnya (HPTL) impor jenis ekstrak dan essens tembakau dalam bentuk cair (vape) di jejaringan sosial maupun di *marketplace* besar seperti Shopee dan Tokopedia.

- Bahwa selanjutnya saksi EDO REINALDO SOEROSO menemukan satu akun di *marketplace* Shopee yakni vape\_design yang menawarkan /menjual barang kena cukai HPTL impor jenis ekstrak dan essens tembakau dalam bentuk cair (vape) sehingga pada hari Jumat tanggal 10 Januari 2020 sekitar pukul 14.52 WIB saksi EDO REINALDO SOEROSO memesan 3 (tiga) botol liquid vape di akun vape\_design yang terdiri atas :
  - 1 (satu) botol *liquid merk Ice Blue Cola volume 60 ml @Rp 29.000,-* (dua puluh Sembilan ribu rupiah) ;
  - 1 (satu) botol *liquid vape merk VGOD Cubano volume 60 ml ; @Rp 29.000,-* (dua puluh Sembilan ribu rupiah) ;
  - 1 (satu) botol *liquid vape merk The Vape Bean Hazelnut volume 60 ml @Rp 29.000,-* (dua puluh Sembilan ribu rupiah).
- Bahwa kemudian saksi EDO REINALDO SOEROSO melakukan pembayaran dengan menggunakan metode pembayaran kartu debit online sebesar Rp. 87.000,- (delapan puluh tujuh ribu rupiah) ditambah dengan ongkos kirim Rp. 10.000,- (sepuluh ribu rupiah) ditambah biaya penanganan Rp. 1455,- (seribu empat ratus lima puluh lima) sehingga total keseluruhan yang harus dibayar adalah sebesar Rp. 98.455 (Sembilan puluh delapan ribu empat ratus lima puluh lima rupiah) ke rekening penampungan Shopee.
- Bahwa setelah pembayaran berhasil dilakukan selanjutnya pihak penjual akun vape\_design melakukan pengemasan dan pengiriman barang dengan data sbb :
  - kepada saksi EDO REINALDO SOEROSO





## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Alamat pengiriman Jalan Pori Raya No. 4 Kel. Pisangan Timur, Kota Jakarta Timur Pulo Gadung DKI Jakarta ID 13230.
- Pengirim vape\_design
- Kode Barcode JP3511921008 JKS-JKT026
- No. Pesanan 2001109XEMDQHV
- Jasa Pengirim J&T Ekspres

- Bahwa pada hari Minggu tanggal 12 Januari 2020 saksi EDO REINALDO SOEROSO menerima paket berupa 3 (tiga) botol *liquid vape* dari Shopee yang dikirimkan oleh akun vape\_design, namun saksi EDO REINALDO SOEROSO baru melakukan konfirmasi penerimaan barang pada system di Shopee yakni pada hari Senin tanggal 13 Januari 2020 sekitar pukul 13:41 WIB. Bahwa ketika saksi EDO REINALDO SOEROSO membuka paket tersebut saksi menemukan 3 (tiga) botol *liquid vape* yang telah dipesannya tidak ada dilekati pita cukai sehingga saksi melapor kepada Pimpinan untuk selanjutnya dilakukan pengembangan dan pemeriksaan lebih lanjut terhadap akun vape\_design.

Menimbang, bahwa akun vape\_design pada marketplace SHOPEE adalah toko online yang menjual barang kena cukai berupa Hasil Pengolahan Tembakau Lainnya (HPTL) impor jenis Ekstrak dan Essens Tembakau dalam bentuk cair (*Liquid vape*) berbagai merk dan ukuran yang tidak dilekati dengan pita cukai.

- Bahwa berdasarkan barang bukti yang disita dalam perkara ini yakni data dari Shopee, identitas akun vape\_design adalah sebagai berikut:

- Username : vape\_design
- Registration date : 22-5-2019 jam 17 : 49
- ID Card No : 3173035811000007 a.n. NOVITA IRMA NUR AULIA
- Phone : 081385906725 / 081385906858
- Address : 1. Jl. Kp. Gandaria Kabupaten Bekasi, Cikarang Timur, Jawa Barat  
2. Ruko Harco Mangga Dua, Jakarta Barat, Taman Sari, DKI, Jakarta
- Bank Account : 1. LIANJIE ZENG no.rek. 5820320273 BCA KCP Sunter BISMA (didaftarkan pada tanggal 20 Juni 2019 dan ditutup pada tanggal 04 Desember 2019).
- Perubahan : 1. LENA HARYATI no. rek 5310795897 BCA KCP TAMAN KENCAN (didaftarkan pada tanggal 04

Halaman 49 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Br.-



Desember 2019 dan ditutup pada tanggal 14 Desember 2019).

2. LIANJIE ZENG no.rek. 5820313951 BCA KCP Sunter BISMA (didaftarkan pada tanggal 14 Desember 2019 dan dilakukan penutupan pada tanggal 15 Desember 2019).

3. SITI ANISA no rek. 70331071 BCA KCU TANJUNG PRIOK (didaftarkan pada tanggal 20 Desember 2019).

- Bahwa meskipun secara formal, nama yang terdaftar sebagai penanggungjawab akun vape\_design adalah NOVITA IRMA NUR AULIA, namun penggunaan identitas NOVITA IRMA NUR AULIA pada pendaftaran akun adalah murni perintah terdakwa (sesuai dengan keterangan saksi YULIA, saksi NOVITA IRMA NUR AULIA dan keterangan terdakwa) kepada yang bersangkutan yang disampaikan melalui YULIA.
- Bahwa dengan demikian, pemilik dan/atau penanggungjawab dan/atau penerima manfaat sesungguhnya atas penjualan *liquid vape* secara online di marketplace Shopee dengan akun vape\_design adalah terdakwa.
- Bahwa pada tanggal 10 Januari 2020, saksi EDO REINALDO melakukan pembelian secara online barang kena cukai berupa 3 (tiga) botol hasil tembakau berbentuk cair dalam kemasan penjualan eceran, yang dikonsumsi dengan cara dipanaskan menggunakan alat pemanas elektrik yang dalam bahasa perdagangan sehari-hari disebut sebagai *liquid vape* berbagai merk dari akun vape\_design.
- Bahwa saksi EDO REINALDO membeli 3 botol *liquid vape* dengan harga 3 (tiga) botol vape @Rp 29.000,00 (dua puluh sembilan ribu rupiah) total Rp 87.000,00 (delapan puluh tujuh ribu rupiah); ongkos kirim Rp 10.000,00 (sepuluh ribu rupiah) dan biaya penanganan Rp 1.455,00 (seribu empat ratus lima puluh lima) sehingga total yang saya bayarkan adalah sejumlah Rp 98.455 (sembilan puluh delapan ribu empat ratus lima puluh lima).
- Bahwa alasan sdr. EDO REINALDO membeli VAPE di akun vape\_design karena barang tersebut dijual dengan harga yang terlalu murah dan tidak sesuai dengan ketentuan pada Lampiran Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 156/PMK.010/2018 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 146/PMK.010/2017 tentang Tarif Cukai Hasil Tembakau, dimana setiap ml (mililiter) vape liquid melekat cukai senilai Rp 666 x 57% = Rp 379,62 (tiga ratus tujuh puluh sembilan koma enam

Halaman 50 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-



puluh dua rupiah). Artinya, untuk satu botol vape liquid yang berisi 60 ml, telah melekat cukai senilai Rp 22.777,2 (dua puluh dua ribu tujuh ratus tujuh puluh tujuh koma dua rupiah).

- Bahwa liquid vape yang dibeli dari akun vape\_design tersebut diterima pada tanggal 12 Januari 2020 dan diketahui bahwa *liquid vape* yang dijual secara online tersebut tidak dilekati dengan pita cukai;
- Bahwa selain toko online vape\_design, terdakwa juga memiliki toko *online* lainnya yaitu Jie –Jie Cai yang menjual prosuk serupa yakni rokok elektrik (vape), cairan rokok elektrik (*liquid vape*) serta handphone beserta aksesorisnya.
- Bahwa cairan rokok elektrik (*liquid vape*) yang dijual oleh terdakwa seluruhnya tidak ada dilekati oleh pita cukai dan terdakwa tidak ada membayar cukai atas barang tersebut.
- Bahwa adapun produk *liquid vape* (10 ml dan 60 ml) tanpa dilekati pita cukai yang telah berhasil terdakwa jual melalui akun vape-design yang terdaftar pada *marketplace* Shopee dari periode 2 Desember s/d Januari 2020 adalah sebanyak 2443 botol dengan perincian *liquid vape* ukuran 10 ml sebanyak 556 botol dan *liquid vape* ukuran 60 ml sebanyak 1887 botol.
- Bahwa sesuai dengan Lampiran Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 156/PMK.010/2018 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 146/PMK.010/2017 tentang Tarif Cukai Hasil Tembakau mengatur harga jual eceran dan tarif cukai HPTL sebagai berikut :

No Urut	Produk HPTL Berupa	Harga Jual Eceran Minimum	Satuan	Tarif Cukai
1.	Ekstrak dan Essens Tembakau, berupa			57 %
	m. Batang	Rp. 1.350 ,00	Per batang	
	n. Cartridge	Rp. 30.000,00	Per cartridge	
	o. Kapsul	Rp. 1.350,00	Per kapsul	
	p. Cair	Rp. 666,00	Per mililiter	

Menimbang, bahwa berdasarkan ketentuan Lampiran Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia tersebut diatas maka perhitungan pendapatan nilai cukai yang seharusnya diterima oleh Negara adalah sebagai berikut :

- *Liquid vape* ukuran 10 ml x total 556 botol = 5.560 ml



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Liquid vape ukuran 60 ml x total 1887 botol = 113.220 ml

Total = 118.780 ml x Rp. 666,00 = Rp. 79.107.480,00 x 57 %

Perhitungan nilai cukai

= **Rp. 45.091.263,60**

Menimbang, bahwa berdasarkan hal tersebut diatas, Majelis Hakim berpendapat unsur ini telah terpenuhi;

Menimbang, bahwa oleh karena semua unsur Pasal 54 Undang-Undang No. 39 Tahun 2007 tentang Perubahan atas Undang-undang No. 11 Tahun 1995 tentang Cukai jo pasal 64 ayat (1) KUHP telah terpenuhi, maka Terdakwa **LIANJIE ZENG** haruslah dinyatakan telah terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana sebagaimana didakwakan dalam dakwaan Alternatif Kesatu;

Menimbang, bahwa sebelum Majelis Hakim menjatuhkan putusan, terhadap Terdakwa, juga akan mempertimbangkan pula pembelaan Terdakwa yang pada pokoknya :

1. Menerima nota pembelaan (Pledoi) dari tim Penesehat Hukum Terdakwa Lianje Zeng secara keseluruhan ;
2. Memberikan putusan sebagaimana ketentuan pasal 54 Undang-undang No. 39 Tahun 2007 tentang perubahan terhadap undang-undang No. 11 tahun 1995 yaitu hukuman senda sebesar Rp. 90.182.527,2 (Sembilan puluh juta serratus delapan puluh dua ribu lima ratus dua puluh tujuh koma dua rupiah) dan uang tersebut diperhitungkan dengan uang yang telah dititipkan direkening Kejaksaan Negeri Jakarta Barat sejumlah Rp. 221.000.000,- ( dua ratus duapuluh satu juta rupiah) ;
3. Mengembalikan barang bukti berupa uang milik Terdakwa yang ada di rekening Kaejaksaan Negeri Jakarta barat setelah dikurangkan denda sejumlah Rp. 130.817.473,- (serratus tiga puluh delapan ratus tujuh belas ribu empat ratus tujuh puluh tiga rupiah) ;
4. Menetapkan agar biaya perkara ditanggung oleh negeri ;

Menimbang, bahwa oleh karena Terdakwa tersebut telah terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana sebagaimana tersebut di atas, maka terhadap Terdakwa harus dijatuhi pidana sesuai dengan perbuatannya;

Menimbang, bahwa dari kenyataan yang diperoleh selama persidangan dalam perkara ini, Majelis Hakim tidak menemukan hal-hal yang dapat melepaskan Terdakwa dari pertanggung jawaban pidana, baik sebagai alasan



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

pembenar dan atau alasan pemaaf, oleh karenanya Majelis Hakim berkesimpulan bahwa perbuatan yang dilakukan Terdakwa harus dipertanggung jawabkan kepadanya ;

Menimbang, bahwa sebagaimana ketentuan pasal 22 ayat 4 KUHP maka lamanya Terdakwa ditangkap dan ditahan dalam Rumah Tahanan Negara haruslah dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan ;

Menimbang, bahwa oleh karena penahanan terhadap Terdakwa masih diperlukan dan tidak terdapat alasan-alasan untuk mengeluarkan Terdakwa dari tahanan maka oleh karena itu Terdakwa haruslah ditetapkan untuk tetap berada dalam tahanan ;

Menimbang, bahwa tentang barang bukti yang diajukan Penuntut Umum dipersidangan akan ditetapkan dalam amar putusan dibawah ini ;

Menimbang, bahwa oleh karena Terdakwa dijatuhi pidana maka kepada Terdakwa harus pula dibebani untuk membayar biaya perkara yang besarnya akan ditentukan dalam amar putusan ini ;

Menimbang, bahwa sebelum Majelis Hakim menjatuhkan pidana kepada Terdakwa, terlebih dahulu akan dipertimbangkan hal-hal yang memberatkan dan yang meringankan hukuman bagi Terdakwa sebagai berikut :

## Hal-hal Yang Memberatkan

- Perbuatan Terdakwa tidak mendukung program pemerintah dalam meningkatkan pendapatan perekonomian negara;

## Hal-hal Yang Meringankan

- Terdakwa belum pernah dihukum ;
- Terdakwa bersikap sopan selama persidangan berlangsung
- Terdakwa mengakui serta berjanji untuk tidak mengulangi perbuatannya;
- Terdakwa adalah tulang punggung keluarga ;
- Terdakwa telah menitipkan uang jaminan sebesar **Rp.150.000.000 (seratus lima puluh juta rupiah)** yang akan diperhitungkan sebagai pembayaran pidana denda.

Menimbang, bahwa dengan memperhatikan hal-hal sebagaimana yang telah Majelis pertimbangkan diatas, maka akhirnya Majelis sampai pada suatu kesimpulan bahwa pidana yang akan dijatuhkan kepada Terdakwa seperti tersebut dalam amar putusan ini merupakan suatu tindak pidana yang dianggap adil dan bijaksana sesuai dengan rasa keadilan ;





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Mengingat dan memperhatikan Pasal 54 Undang-Undang No. 39 Tahun 2007 tentang Perubahan atas Undang-Undang No. 11 Tahun 1995 tentang Cukai jo pasal 64 ayat (1) KUHP dan Undang-Undang No.8 Tahun 1981 tentang Hukum Acara Pidana serta ketentuan hukum lain yang bersangkutan ;

## MENGADILI :

1. Menyatakan terdakwa **LIANJIE ZENG** telah terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan Tindak Pidana Menawarkan atau menjual barang kena cukai yang tidak dilekati pita cukai atau tidak dibubuhi tanda pelunasan cukai secara berlanjut;
2. Menjatuhkan pidana terhadap terdakwa **LIANJIE ZENG** dengan pidana penjara selama **1 (Satu) tahun**;
3. Menjatuhkan pula pidana denda terhadap terdakwa **LIANJIE ZENG** sebesar 2 x Rp. 45.091.263,60 (empat puluh lima juta Sembilan puluh satu ribu dua ratus enam puluh tiga koma enam nol rupiah) yaitu sebesar Rp. 90.182.527,2 (Sembilan puluh juta seratus delapan puluh dua ribu lima ratus dua puluh tujuh koma dua rupiah), dengan ketentuan apabila denda tersebut tidak dibayar maka diganti dengan pidana kurungan selama 2 (Dua) bulan dan uang denda tersebut diperhitungkan dengan uang yang telah dititipkan Terdakwa di rekening uang titipan Kejaksaan Negeri Jakarta Barat;
4. Menetapkan masa penangkapan dan penahanan yang telah dijalani Terdakwa dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan;
5. Menetapkan Terdakwa tetap berada dalam tahanan;
6. Menyatakan Barang bukti berupa :
  - 1 (satu) botol *liquid vape merk Blue Ice Cola volume 60 ml*, tidak dilekati pita cukai ;
  - 1 (satu) botol *liquid vape merk VGOD Cubano volume 60 ml*, tidak dilekati pita cukai ;
  - 1 (satu) botol *liquid vape merk The Vape Bean Hazelnut volume 60 ml*, tidak dilekati pita cukai ;
  - 1 (satu) buku tabungan BCA KCP Taman Kencana Nomor Rekening 5310795897 atas nama **LENA HARYATI**;
  - 1 (satu) kartu ATM Paspor Debit BCA warna biru dengan nomor kartu 6019 0075 1979 9564 berlaku sampai dengan Agustus 2024;Seluruhnya dirampas untuk dimusnahkan.



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Uang sejumlah Rp. 53.583.000,- (lima puluh tiga juta lima ratus delapan puluh tiga ribu rupiah) per tanggal 12 Juni 2020 yang tersimpan pada akun rekening BCA dengan nomor 5310795897 atas nama LENA HARYATI;
- Uang sejumlah Rp. 19.103.000,- (Sembilan belas juta seratus tiga ribu rupiah) yang tersimpan pada *e-wallet* hasil penjualan toko Vape\_Design di *marketplace* Shopee Indonesia.

Seluruhnya dirampas untuk Negara;

- Surat PT. Shopee International Indonesia perihal data pendukung transaksi a.n. Vape\_Design tanggal 21 Oktober 2020 yang terdiri dari lampiran sebagai berikut :
  - Bagian I sebanyak 1 (satu) lembar ;
  - Bagian I sebanyak 1 (satu) lembar;
  - Bagian III sebanyak 25 (dua puluh lima) lembar;
  - Bagian IV sebanyak 5 (lima) lembar

Seluruhnya tetap terlampir dalam berkas perkara.

- 1 (satu) passport WNA China Nomor ED4457132 atas nama LIANJIE ZENG dikembalikan kepada Terdakwa LIANJIE ZENG.

7. Menetapkan supaya Terdakwa membayar biaya perkara sebesar Rp.10.000,- (sepuluh ribu rupiah).

Demikianlah diputuskan dalam rapat permusyawaratan Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Barat pada hari : Kamis, tanggal 4 MARET 2021 oleh kami : DR. SYAHLAN, S.H.,M.H, sebagai Hakim Ketua Majelis, EKO ARYANTO, S.H.,M.H., dan MUHAMMAD IRFAN, S.H., M.H, masing-masing sebagai Hakim Anggota putusan mana diucapkan dalam sidang yang terbuka untuk umum melalui video teleconference pada hari **Senin, tanggal 8 MARET 2021** oleh Hakim Ketua dengan didampingi Hakim-Hakim Anggota tersebut dibantu oleh : RUSMANTO, S.H., Panitera Pengganti dihadiri oleh : MIRANDA BR. SEMBIRING, S.H., Jaksa Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Jakarta Barat, Terdakwa, Penasihat Hukum Terdakwa dan Penterjemah.

HAKIM – HAKIM ANGGOTA,

HAKIM KETUA MAJELIS,

1. EKO ARYANTO, S.H.,M.H.

DR. SYAHLAN, S.H.,M.H.



2. MUHAMMAD IRFAN, S.H., M.H.

PANITERA PENGGANTI,

RUSMANTO, S.H.

**Pengadilan Negeri Jakarta Barat**  
**Jl. Let. Jen.S.Parman Kav. 71 Slipi**  
**Jakarta Barat.**

**PETIKAN PUTUSAN**

**( Pasal 226 KUHP )**

**Nomor 1678/Pid.Sus/2020/PN Jkt Brt**

**DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA**

Pengadilan Negeri Jakarta Barat yang mengadili perkara pidana acara pemeriksaan biasa dalam tingkat pertama telah menjatuhkan Putusan sebagai berikut dalam perkara atas nama Terdakwa :

Halaman 56 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Nama Lengkap : LIANJIE ZENG ;  
Tempat lahir : Fujian China ;  
Umur/ Tanggal Lahir : 33 tahun/22 Februari 1987 ;  
Jenis Kelamin : Laki-laki ;  
Kewarganegaraan : WNA, CHINA ;  
Tempat Tinggal : Sunter Komplek STS Blok O No.20 Tanjung Priok  
Jakarta Utara (sesuai KITAS No.2C12JF0059-T)  
Pedongkelan Rt.001/013 Kel. Kapuk Kec.  
Cengkareng Jakarta Barat (alamat tinggal pada  
saat ini) ;  
Agama : Budha ;  
Pekerjaan : Swasta ;

Terdakwa ditahan berdasarkan Surat Perintah/Penetapan Penahanan masing-masing oleh :

1. Penyidik dalam tahanan Kota sejak tanggal 10 Juni 2020 sampai dengan tanggal 29 Juni 2020;
2. Perpanjangan penahanan oleh Penuntut Umum dalam tahanan Kota sejak tanggal 30 Juni 2020 sampai dengan tanggal 08 Agustus 2020;
3. Perpanjangan penahanan pertama oleh Ketua Pengadilan Negeri dalam tahanan Kota sejak tanggal 09 Agustus 2020 sampai dengan tanggal 07 September 2020;
4. Perpanjangan penahanan Kedua oleh Ketua Pengadilan Negeri dalam tahanan Kota sejak tanggal 08 September 2020 sampai dengan tanggal 07 Oktober 2020;
5. Penuntut Umum dalam Rumah Tahanan Negara sejak tanggal 14 Desember 2020 sampai dengan tanggal 02 Januari 2021;
6. Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Barat dalam Rumah Tahanan Negara sejak tanggal 18 Desember 2020 sampai dengan tanggal 16 Januari 2021;
7. Perpanjangan penahanan oleh Ketua Pengadilan Negeri dalam Rumah Tahanan Negara sejak tanggal 17 Januari 2021 sampai dengan tanggal 17 Maret 2021;

Terdakwa dalam perkara ini didampingi oleh Penasehat Hukumnya yaitu: Francisca Romana, SH., MH., Zamhar, SH., Insani Akbar, SH., Rosmani, SH., dan Zulfikar Albar, SH., para Advokat pada Kantor Hukum FR & H Law Firm, berkantor di Jl. Kemang Selatan X No.8 P Bangka, Mampang Prapatan, Jakarta Selatan, baik secara sendiri-sendiri atau bersama-sama, berdasarkan Surat

#### 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

Kuasa Khusus tanggal 28 Desember 2020, yang telah terdaftar dalam register khusus di Kepaniteraan Pengadilan Negeri Jakarta Barat pada Hari Selasa, tanggal 29 Desember 2020 di bawah Nomor: 2792/2020;

Pengadilan Negeri tersebut.

Telah membaca surat-surat dalam berkas perkara;

Telah mendengar keterangan saksi-saksi dan Terdakwa;

Telah memperhatikan barang bukti di persidangan;

Telah mendengar Tuntutan Pidana dari Penuntut Umum;

Mengingat dan memperhatikan Pasal 54 Undang-Undang No. 39 Tahun 2007 tentang Perubahan atas Undang-Undang No. 11 Tahun 1995 tentang Cukai jo pasal 64 ayat (1) KUHP dan Undang-Undang No.8 Tahun 1981 tentang Hukum Acara Pidana serta ketentuan hukum lain yang bersangkutan ;

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

1. Menyatakan terdakwa **LIANJIE ZENG** telah terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan Tindak Pidana Menawarkan atau menjual barang kena cukai yang tidak dilekati pita cukai atau tidak dibubuhi tanda pelunasan cukai secara berlanjut;
2. Menjatuhkan pidana terhadap terdakwa **LIANJIE ZENG** dengan pidana penjara selama **1 (Satu) tahun**;
3. Menjatuhkan pula pidana denda terhadap terdakwa **LIANJIE ZENG** sebesar 2 x Rp. 45.091.263,60 (empat puluh lima juta Sembilan puluh satu ribu dua ratus enam puluh tiga koma enam nol rupiah) yaitu sebesar Rp. 90.182.527,2 (Sembilan puluh juta seratus delapan puluh dua ribu lima ratus dua puluh tujuh koma dua rupiah), dengan ketentuan apabila denda tersebut tidak dibayar maka diganti dengan pidana kurungan selama 2 (Dua) bulan dan uang denda tersebut diperhitungkan dengan uang yang telah dititipkan Terdakwa di rekening uang titipan Kejaksaan Negeri Jakarta Barat;
4. Menetapkan masa penangkapan dan penahanan yang telah dijalani Terdakwa dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan;
5. Menetapkan Terdakwa tetap berada dalam tahanan;
6. Menyatakan Barang bukti berupa :
  - 1 (satu) botol *liquid vape merk Blue Ice Cola volume 60 ml*, tidak dilekati pita cukai ;
  - 1 (satu) botol *liquid vape merk VGOD Cubano volume 60 ml*, tidak dilekati pita cukai ;

Halaman 58 dari 55 hal Putusan No.1678/Pid.SUS/2020/PN.Jkt.Brt.-





## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 1 (satu) botol *liquid vape* merk *The Vape Bean Hazelnut* volume 60 ml, tidak dilekati pita cukai ;
- 1 (satu) buku tabungan BCA KCP Taman Kencana Nomor Rekening 5310795897 atas nama LENA HARYATI;
- 1 (satu) kartu ATM Paspur Debit BCA warna biru dengan nomor kartu 6019 0075 1979 9564 berlaku sampai dengan Agustus 2024;

Seluruhnya dirampas untuk dimusnahkan.

- Uang sejumlah Rp. 53.583.000,- (lima puluh tiga juta lima ratus delapan puluh tiga ribu rupiah) per tanggal 12 Juni 2020 yang tersimpan pada akun rekening BCA dengan nomor 5310795897 atas nama LENA HARYATI;
- Uang sejumlah Rp. 19.103.000,- (sembilan belas juta seratus tiga ribu rupiah) yang tersimpan pada *e-wallet* hasil penjualan toko *Vape\_Design* di *marketplace* Shopee Indonesia.

Seluruhnya dirampas untuk Negara;

- Surat PT. Shopee International Indonesia perihal data pendukung transaksi a.n. *Vape\_Design* tanggal 21 Oktober 2020 yang terdiri dari lampiran sebagai berikut :
  - Bagian I sebanyak 1 (satu) lembar ;
  - Bagian I sebanyak 1 (satu) lembar;
  - Bagian III sebanyak 25 (dua puluh lima) lembar;
  - Bagian IV sebanyak 5 (lima) lembar

Seluruhnya tetap terlampir dalam berkas perkara.

- 1 (satu) passport WNA China Nomor ED4457132 atas nama LIANJIE ZENG dikembalikan kepada Terdakwa LIANJIE ZENG.

7. Menetapkan supaya Terdakwa membayar biaya perkara sebesar Rp.10.000,- (sepuluh ribu rupiah).

Demikianlah diputuskan dalam rapat permusyawaratan Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Barat pada hari : Kamis, tanggal 4 MARET 2021 oleh kami : DR. SYAHLAN, S.H.,M.H, sebagai Hakim Ketua Majelis, EKO ARYANTO, S.H.,M.H., dan MUHAMMAD IRFAN, S.H., M.H, masing-masing sebagai Hakim Anggota putusan mana diucapkan dalam sidang yang terbuka untuk umum melalui video teleconference pada hari Senin, tanggal 8 MARET 2021 oleh Hakim Ketua dengan didampingi Hakim-Hakim Anggota tersebut dibantu oleh : RUSMANTO, S.H., Panitera Pengganti dihadiri oleh : MIRANDA BR. SEMBIRING, S.H., Jaksa Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Jakarta Barat, Terdakwa, Penasihat Hukum Terdakwa dan Penterjemah.



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

HAKIM – HAKIM ANGGOTA,

HAKIM KETUA MAJELIS,

8. EKO ARYANTO, S.H.,M.H.

DR. SYAHLAN, S.H.,M.H.

9. MUHAMMAD IRFAN, S.H., M.H.

PANITERA PENGGANTI,

RUSMANTO, S.H.

**Disclaimer**

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