



PUTUSAN

Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA

Pengadilan Tinggi Bandung yang memeriksa dan mengadili perkara-perkara pidana dalam tingkat banding telah menjatuhkan putusan seperti tersebut dibawah ini dalam perkara atas nama terdakwa :

Nama lengkap : **Deni Suherman Alias Obay**
Tempat lahir : Garut
Umur/Tanggal lahir : 34 tahun / 23 Juli 1985
Jenis kelamin : Laki-laki
Kebangsaan : Indonesia
Tempat tinggal : Kampung Cikamuning, RT. 002 / RW. 006 Mandalasari, Cikantung Bandung
Agama : Islam
Pekerjaan : Wiraswasta

Terdakwa Deni Suherman Alias Obay ditahan dalam tahanan rutan oleh:

1. Penyidik sejak tanggal 7 September 2019 sampai dengan tanggal 26 September 2019;
2. Penyidik Perpanjangan Oleh Penuntut Umum sejak tanggal 27 September 2019 sampai dengan tanggal 5 November 2019;
3. Penuntut Umum sejak tanggal 5 November 2019 sampai dengan tanggal 24 November 2019;
4. Hakim Pengadilan Negeri sejak tanggal 15 November 2019 sampai dengan tanggal 14 Desember 2019;
5. Hakim Pengadilan Negeri Perpanjangan Pertama Oleh Ketua Pengadilan Negeri sejak tanggal 15 Desember 2019 sampai dengan tanggal 12 Februari 2020;
6. Hakim Pengadilan Tinggi Bandung sejak tanggal 14 Januari 2020 sampai dengan tanggal 12 Februari 2020;
7. Hakim Pengadilan Tinggi Bandung Perpanjangan Oleh Ketua Pengadilan Tinggi Bandung sejak tanggal 13 Februari 2020 sampai dengan tanggal 12 April 2020;

Terdakwa pada pemeriksaan tingkat banding tidak didampingi Penasihat hukum;



Pengadilan Tinggi tersebut :

Telah membaca surat Penetapan Wakil Ketua Pengadilan Tinggi Bandung Nomor 53/Pen/PID.SUS/2019/PT BDG tanggal 11 Februari 2020 tentang penunjukan Majelis Hakim untuk memeriksa dan mengadili perkara atas nama terdakwa **Deni Suherman Alias Obay**;

Telah membaca berkas perkara dan surat-surat yang bersangkutan serta salinan resmi putusan Pengadilan Negeri Cikarang tanggal 8 Januari 2020 Nomor 595/Pid.B/2019/PN Ckr

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

Bahwa ia Terdakwa **DENI SUHERMAN alias OBAY** bersama-sama dengan SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI, HENDRIK ABDUL ROHMAN alias HENDRIK ABD ROHMAN alias HENDRIK, SUNARKO alias YUSUF SUPENDI alias MAHPUT, ELAN SUHERLAN Als. ELAN, dan LUKMANUL HAKIM, AGUS SUPRIYANTO, SANSAN SURYANA, RR. CANDRA W. YUNARTIAS, MALWINDAR dan RIDWAN E BATUBARA (masing-masing diproses hukum dalam berkas perkara terpisah), pada waktu tertentu dari Bulan Agustus 2017 sampai dengan Bulan Mei 2019 atau pada waktu lain setidaknya-tidaknya antara bulan Januari 2017 sampai dengan bulan Mei tahun 2019, bertempat di Kantor PT MENTARI CAHAYA PERKASA, PT. GAMINDOTAMA PERKASA, PT.SINAR ARTNO ASIA, PT. PUSPA INDAH KARYA, dan PT.BIMA BUMI MANDIRI, PT.GEMA PULAU INTAN, PT.CAKRA ABDI CEMERLANG, PT. LAKSANA MEKAR, PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, yang beralamat di Babelan, Kabupaten Bekasi Jawa Barat, dan / atau dikantor KPP tempat sebagian besar perusahaan tersebut terdaftar yaitu di Kantor KPP Pratama Cibitung yang beralamat di Telaga Asih, Kec. Cikarang Barat Kabupaten Bekasi, Jawa Barat, atau ditempat lain setidaknya-tidaknya berada di dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Cikarang yang berwenang memeriksa dan mengadili perkara Saksi tersebut, ***berlaku juga bagi wakil, kuasa, pegawai dari wajib pajak, pihak lain yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau yang membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan, menerbitkan dan/atau menggunakan faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak dan/atau bukti setoran pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, telah melakukan beberapa perbuatan,***



meskipun masing-masing merupakan kejahatan atau pelanggaran, ada hubungannya sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai satu perbuatan berlanjut, yang dilakukan oleh terdakwa dengan cara-cara sebagai berikut :

- Bahwa dimulai sejak tahun 2015, SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI mengajak Terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY, yang sebelumnya telah memiliki usaha percetakan reklame, stempel dan plat nomor di Parakan Muncang Kabupaten Bandung, dan juga mengajak SUHERLAN alias ELAN alias EKI, yang sebelumnya memiliki pekerjaan sebagai penjual gorengan di Bandung untuk ikut bekerja dengan oleh SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI di Jakarta, selain itu juga oleh SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI juga mengajak SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT untuk ikut bekerja dengan oleh SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI seperti mengantar jemput (supir) oleh SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI, mengantar dokumen, dan membersihkan rumah.
- Bahwa pada tahun 2017 sampai dengan 2018 SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI membeli dan/atau mendirikan perusahaan untuk digunakan sebagai perusahaan penerbit Faktur Pajak Tidak Berdasarkan Taransaksi yang Sebenarnya (Faktur TBTS), adapun perusahaan – perusahaan tersebut sebagai berikut:
 - a. Perusahaan yang dibeli oleh SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI :
 1. PT MENTARI CAHAYA NUSANTARA, terdaftar sebagai Wajib Pajak di KPP Pratama Jakarta Kemayoran, sejak tanggal 24 Agustus 2017; yang didirikan dan dijalankan oleh SUHERLAN alias ELAN alias EKI dan SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT.
 2. PT GAMINDOTAMA PERKASA, terdaftar di KPP Pratama Cibinong, sejak tanggal 22 September 2017, yang didirikan oleh SUHERLAN alias ELAN alias EKI dan SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT
 3. PT SINAR ARTNO ASIA, terdaftar di KPP Pratama Depok Sawangan, sejak tanggal 12 Maret 2018, yang didirikan oleh SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

4. PT BIMA BUMI MANDIRI, terdaftar di KPP Pratama Cibitung, sejak tanggal 20 September 2018, yang didirikan oleh ELAN SUHERLAN alias ELAN alias EKI.
 - b. Perusahaan yang didirikan oleh SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI yaitu :
 5. PT GEMA PULAU INTAN, terdaftar di KPP Pratama Cibitung, sejak tanggal 3 Oktober 2018;
 6. PT CAKRA ABDI CEMERLANG, terdaftar di KPP Pratama Cibitung, sejak tanggal 3 Oktober 2018;; dan
 7. PT LAKSANA MEKAR SENTOSA, terdaftar di KPP Pratama Cibitung, sejak tanggal 6 November 2018.
- Bahwa Kronologis SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI mendirikan PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000; PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000; PT LAKSANA MEKAR SANTOSA, NPWP: 86.443.244.8-435.000 pada tahun 2018 adalah sebagai berikut :
SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI meminta tolong kepada SUNARKO untuk dicarikan perusahaan yang akan digunakan menerbitkan faktur pajak TBTS, dan SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT mendapat perusahaan dari saksi SUBUR dengan harga yang disepakati untuk persiapan pendirian ke dua perusahaan tersebut sebesar Rp. 60.000.000,00 per perusahaan, terkait data pendirian perusahaan semuanya diurus oleh SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT, SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI hanya tinggal terima bersih dengan menyerahkan uang sebesar Rp120.000.000,- untuk 2 (dua) perusahaan tersebut yaitu PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000 dan PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000
 - a. Kemudian Terkait data pendirian satu perusahaan lagi yaitu PT LAKSANA MEKAR SANTOSA, NPWP: 86.443.244.8-435.000 semuanya diurus oleh SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT, juga SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI hanya terima bersih dengan menyerahkan uang sebesar Rp.40.000.000,-
 - Bahwa setelah proses pendirian perusahaan yang dilakukan oleh SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI

Halaman 4 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

yang pengurusannya dilakukan melalui SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT selesai, kemudian saksi SUBUR menyerahkan dokumen akte pendirian perusahaan termasuk Sertifikat Elektronik dan Kode Aktivasi (password), dan selanjutnya oleh SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT diserahkan kepada SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI, dan oleh SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI Sertifikat Elektronik dan Kode Aktivasi (password) diserahkan kepada SUHERLAN Als.ELAN alias EKI, dan SUHERLAN alias ELAN alias EKI sudah mengetahui mengenai kombinasi password dan kode aktivasi tersebut, yaitu dari email yang masuk ke email perusahaan yang dibuat oleh SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI dimana email dari kantor pajak ke email tersebut isinya adalah kode aktivasi dan username-nya.

- Bahwa kemudian pada sejak tahun 2017 sampai dengan tahun 2019, SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI bersama-sama HENDRIK ABDUL ROHMAN alias HENDRIK ABD ROHMAN alias HENDRIK, terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY, SUHERLAN alias ELAN alias EKI, dan SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT, mengadakan kesepakatan untuk turut bekerjasama dalam melakukan perbuatan penerbitan Faktur Pajak TBTS, dengan pembagian tugas sebagai berikut:

Saksi SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI selaku leader atau pimpinan, bertugas untuk mencari atau menerima pesanan Faktur Pajak TBTS dari para pengguna langsung maupun melalui perantara atau sales-sales dan juga bertugas membagi komisi atau keuntungan kepada Terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY, SUHERLAN alias ELAN alias EKI, dan SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT, dan juga menyediakan rekening penampungan hasil penjualan faktur TBTS;

SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT, bertugas untuk mencari orang-orang yang bisa membuat perusahaan, menyediakan rekening penampungan hasil penjualan Faktur Pajak TBTS yaitu rekening atas nama SUNARKO dan rekening atas nama YUSUP SUPENDI, dan SUNARKO juga dijadikan oleh SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI sebagai Direktur Utama di PT CAKRA ABDI



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

CEMERLANG (menggunakan nama MAHPUT) dan PT MENTARI CAHAYA NUSANTARA (menggunakan nama YUSUP SUPENDI).

Terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY, *bertugas* untuk membuat Invoice dan Surat Jalan, dan kuitansi sebagai dokumen pelengkap dari Faktur Pajak TBTS, serta menyerahkan kelengkapan faktur pajak TBTS yang diterbitkan tersebut kepada SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI, untuk selanjutnya dikirim atau diserahkan SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI, kepada Perusahaan PKP Pengguna atau pemesan Faktur;

SUHERLAN alias ELAN alias EKI, *bertugas* untuk meng-upload Faktur Pajak (*e-faktur*) secara elektronik, membuat laporan SPT PPN, dan melaporkan SPT PPN tersebut kepada kantor KPP masing-masing Perusahaan Penerbit yang digunakan, secara online atau e-SPT, dan SUHERLAN alias ELAN alias EKI dijadikan oleh SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias sebagai Direktur Utama di PT LAKSANA MEKAR SENTOSA (menggunakan nama EKI);

Bahwa SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI dalam menerbitkan Faktur Pajak TBTS sehingga dapat digunakan oleh perusahaan pengguna (pembeli Faktur Pajak TBTS) tersebut tidak dilakukan sendirian, yaitu selain bersama sama dengan Terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY, saksi SUHERLAN alias ELAN alias EKI, dan SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT, juga dalam penjualannya melalui para perantara atau sales Faktur Pajak TBTS, yaitu beberapa orang sebagai berikut:

- a. LUKMANUL HAKIM, dengan harga/nilai jual Faktur Pajak TBTS sebesar 12,5% dari nilai PPN; dan/atau
- b. AGUS SUPRIYANTO, dengan harga/nilai jual Faktur Pajak TBTS sebesar 17% s.d. 18% dari nilai PPN; dan/atau
- c. SANSAN SURYANA, dengan harga/nilai jual Faktur Pajak TBTS sebesar 18% s.d. 20% dari nilai PPN; dan/atau
- d. HENDRIK ABDUL ROHMAN alias HENDRIK ABD ROHMAN alias HENDRIK, dengan harga/nilai jual Faktur Pajak TBTS sebesar 7% dari nilai PPN.
- e. RR. CANDRA W. YUNARTIAS dengan harga/nilai jual Faktur Pajak TBTS sebesar 7% dari nilai PPN.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

f. WALMINDAR dengan harga/nilai jual Faktur Pajak TBTS sebesar 7% dari nilai PPN.

g. RIDWAN E. BATUBARA dengan harga/nilai jual Faktur Pajak TBTS sebesar 7% dari nilai PPN.

Adapun Perusahaan atau PKP para pengguna Faktur Tidak Berdasarkan Transaksi yang Sebenarnya (Faktur TBTS), baik pemesanannya maupun penjualannya melalui para sales tersebut adalah sebagai berikut antara lain:

1. PT. CAHAYA UTAMA BERLIAN
2. PT. PETRO ANDRAHA ARTHA
3. PT. SAMUDRA ETAM
4. PT. INDAH TIGA SAUDARA
5. PT. OCEAN PETRO ENERGY
6. PT. LAROS PETROLIUM
7. PT. ANGKASA KARYA ENERGY
8. PT. SINAR BACHAN KHATULISTIWA
9. PT. ANUGERAH FASA SAKTI
10. PT. BAYU PUTRA ENERGY
11. PT. ALFA BRANITAMA
12. PT. BERKAH SOLO
13. PT. SAMUDERA JAYA ENERGY
14. PT. JAMBI TULO
15. PT. MITRA CENTRAL NIAGA
16. PT. MULTITALLY INDONESIA
17. PT. PHILIA CITRA SEJAHTERA
18. PT. BENDI NASHA NIAGA INDUSTRI
19. PT. BERSUJUD BARA BESI
20. PT. MULIA BERKAH MAHABBAH
21. D L L .

- Bahwa proses penerbitan dan penjualan faktur pajak antara SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI dengan tim dan para perantara atau sales Faktur Pajak TBTS, dalam menerbitkan Faktur Pajak TBTS sehingga dapat digunakan oleh perusahaan pengguna (pembeli Faktur Pajak TBTS) tersebut, dilakukan dengan rangkaian sebagai berikut:

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

- a) Para perusahaan pengguna (pembeli Faktur Pajak TBTS) memesan Faktur Pajak kepada para perantara atau sales Faktur Pajak TBTS, melalui email dan/atau Whatsapp, dan kemudian oleh para perantara atau sales Faktur Pajak TBTS, pesanan tersebut diteruskan/ *di-forward* kepada SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI melalui Whatsapp;
- b) Kemudian oleh SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI, pesanan Faktur Pajak TBTS tersebut diteruskan/ *di-forward* kepada SUHERLAN alias ELAN alias EKI, untuk dibuatkan atau diupload Faktur Pajaknya;
- c) Setelah Faktur Pajak selesai dibuat atau diupload, maka oleh SUHERLAN alias ELAN alias EKI, dikirim kepada SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI melalui Whatsapp, untuk kemudian diteruskan/*di-forward* kepada para perantara atau sales Faktur Pajak TBTS, untuk diteruskan/*di-forward* lagi kepada para perusahaan pengguna (pembeli Faktur Pajak TBTS) tersebut.
- d) Kemudian SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI meminta Terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY, kadang-kadang SUHERLAN alias ELAN alias EKI langsung memberikan data terkait faktur TBTS yang diterbitkan kepada Terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY untuk membuat Invoice, Surat Jalan, dan kuitansi, sebagai pelengkap dokumen dari Faktur Pajak TBTS, untuk kemudian diserahkan oleh Terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY kepada SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI, kemudian dikirimkan/diserahkan kepada para perusahaan pengguna (pembeli Faktur Pajak TBTS) tersebut.
- Bahwa rincian Faktur Pajak TBTS yang diterbitkan oleh SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI bersama-sama dengan timnya yaitu : terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY, SUHERLAN alias ELAN alias EKI, dan SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT, melalui perusahaan yaitu: PT MENTARI CAHAYA PERKASA, PT.GAMINDOTAMA PERKASA, PT.SINAR ARTNO ASIA, PT.PUSPA INDAH KARYA, dan PT.BIMA BUMI MANDIRI, PT.GEMA PULAU INTAN, PT.CAKRA ABDI CEMERLANG, PT. LAKSANA MEKAR, PT.ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, melalui perantara LUKMANUL HAKIM, AGUS SUPRIYANTO, SANSAN SURYANA , RR. CANDRA W. YUNARTIAS,

Halaman 8 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

MALWINDAR dan RIDWAN E BATUBARA pada kurun waktu masa Agustus 2017 s.d. Juli 2019, adalah sebagai berikut:

- 1). Faktur Pajak yang diterbitkan oleh PT MENTARI CAHAYA NUSANTARA tahun 2017;

NO.	WAJIB PAJAK PENGGUNA	NOMOR FAKTUR PAJAK	TGL FAKTUR	PPN PENERBIT
1	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420452	03-Nov-17	39,600,000
2	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420453	05-Nov-17	32,850,000
3	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420454	06-Nov-17	48,750,000
4	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420455	08-Nov-17	28,800,000
5	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420456	13-Nov-17	25,550,000
6	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420457	16-Nov-17	32,400,000
7	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420458	18-Nov-17	64,800,000
8	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420459	20-Nov-17	37,000,000
9	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420460	24-Nov-17	39,600,000
10	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420461	25-Nov-17	25,200,000
11	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420462	27-Nov-17	25,550,000
12	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420463	30-Nov-17	40,700,000
13	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420464	05-Dec-17	26,000,000
14	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420465	08-Dec-17	13,600,000
15	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420466	13-Dec-17	13,800,000
16	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420467	15-Dec-17	31,500,000
17	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420468	18-Dec-17	17,500,000
18	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420469	19-Dec-17	9,600,000
19	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201774420470	20-Dec-17	14,200,000
20	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201776962034	21-Dec-17	13,000,000
21	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201776962035	23-Dec-17	23,800,000
22	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201776962036	27-Dec-17	9,300,000
23	ADITYA ARYAPRAWIRA	0100201776962037	29-Dec-17	10,200,000
	ADITYA ARYAPRAWIRA Total			623,300,000
24	CV. AGUNG WIJAYA PUTRA	0100201774420447	07-Nov-17	10,000,000
25	CV. AGUNG WIJAYA PUTRA	0100201774420448	03-Dec-17	10,036,364
	CV. AGUNG WIJAYA PUTRA Total			20,036,364
26	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962038	03-Nov-17	79,709,056
27	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962039	06-Nov-17	62,272,700
28	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962040	09-Nov-17	79,709,056
29	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962041	14-Nov-17	59,781,792
30	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962042	17-Nov-17	62,272,700
31	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962043	20-Nov-17	79,709,056
32	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962044	23-Nov-17	39,854,528
33	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962045	28-Nov-17	41,099,982
34	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962046	04-Dec-17	65,454,500
35	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962047	07-Dec-17	83,781,760
36	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962048	11-Dec-17	83,781,760
37	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962049	13-Dec-17	83,781,760
38	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962050	15-Dec-17	65,454,500
39	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962051	18-Dec-17	62,836,320
40	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962052	20-Dec-17	41,890,880
41	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962053	22-Dec-17	20,945,440



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

42	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962054	26-Dec-17	45,818,150
43	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962055	28-Dec-17	20,945,440
44	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962056	30-Dec-17	49,745,420
45	DINAR PUTRA MANDIRI	0100201776962057	27-Dec-17	19,636,350
	DINAR PUTRA MANDIRI Total			1,148,481,150
46	OCEAN PETRO ENERGY	0100201774420450	13-Nov-17	93,000,000
47	OCEAN PETRO ENERGY	0100201774420451	19-Dec-17	124,000,000
	OCEAN PETRO ENERGY Total			217,000,000
48	MAULANA SAMUDERA GEMILANG	0110201774420449	04-Dec-17	101,460,000
	MAULANA SAMUDERA GEMILANG Total			101,460,000
49	MITRA SARANA SEJATI	0100201774420446	08-Nov-17	122,000,000
	MITRA SARANA SEJATI Total			122,000,000
50	KARIMATA ENERGI PERSADA	0100201776962058	06-Nov-17	61,000,000
51	KARIMATA ENERGI PERSADA	0100201776962059	09-Nov-17	48,800,000
52	KARIMATA ENERGI PERSADA	0100201776962060	13-Nov-17	39,040,000
53	KARIMATA ENERGI PERSADA	0100201776962061	15-Nov-17	61,000,000
54	KARIMATA ENERGI PERSADA	0100201776962062	20-Nov-17	39,040,000
55	KARIMATA ENERGI PERSADA	0100201776962063	24-Nov-17	17,690,000
56	KARIMATA ENERGI PERSADA	0100201776962064	04-Dec-17	64,000,000
57	KARIMATA ENERGI PERSADA	0100201776962066	11-Dec-17	40,960,000
58	KARIMATA ENERGI PERSADA	0100201776962067	14-Dec-17	51,200,000
59	KARIMATA ENERGI PERSADA	0100201776962068	20-Dec-17	21,760,000
60	KARIMATA ENERGI PERSADA	0110201776962065	07-Dec-17	51,200,000
	KARIMATA ENERGI PERSADA Total			495,690,000
61	AGUNG WIJAYA PUTRA	0100021842801732	08-Jan-18	12,350,000
62	AGUNG WIJAYA PUTRA	0100021842801751	12-Feb-18	6,819,000
	AGUNG WIJAYA PUTRA Total			19,169,000
63	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100021842801752	02-Feb-18	51,950,000
64	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100021842801753	05-Feb-18	49,045,494
65	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100021842801754	09-Feb-18	50,825,000
66	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100021842801755	12-Feb-18	54,200,000
67	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100021842801756	15-Feb-18	52,750,000
68	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100021842801757	19-Feb-18	56,700,000
69	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100021842801758	21-Feb-18	53,550,000
70	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100021842801759	23-Feb-18	49,225,000
71	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100021842801760	26-Feb-18	52,050,000
72	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100021842801761	28-Feb-18	47,875,000
	PHILIA CITRA SEJAHTERA Total			518,170,494
73	DINAR PUTRA MANDIRI	0100021842801736	08-Jan-18	38,760,000
74	DINAR PUTRA MANDIRI	0100021842801737	10-Jan-18	16,320,000
75	DINAR PUTRA MANDIRI	0100021842801738	12-Jan-18	21,760,000
76	DINAR PUTRA MANDIRI	0100021842801739	16-Jan-18	16,320,000
77	DINAR PUTRA MANDIRI	0100021842801740	17-Jan-18	6,800,000
78	DINAR PUTRA MANDIRI	0100021842801741	18-Jan-18	42,240,000
79	DINAR PUTRA MANDIRI	0100021842801742	20-Jan-18	21,120,000
80	DINAR PUTRA MANDIRI	0100021842801743	22-Jan-18	15,840,000
81	DINAR PUTRA MANDIRI	0100021842801744	23-Jan-18	15,840,000
82	DINAR PUTRA MANDIRI	0100021842801745	24-Jan-18	21,120,000
83	DINAR PUTRA MANDIRI	0100021842801746	25-Jan-18	10,560,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

84	DINAR PUTRA MANDIRI	0100021842801747	26-Jan-18	15,840,000
85	DINAR PUTRA MANDIRI	0100021842801748	29-Jan-18	6,600,000
86	DINAR PUTRA MANDIRI	0100021842801749	30-Jan-18	12,210,000
	DINAR PUTRA MANDIRI Total			261,330,000
87	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801762	08-Jan-18	68,400,000
88	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801763	15-Jan-18	60,800,000
89	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801783	24-Jan-18	26,000,000
90	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801784	26-Jan-18	52,000,000
91	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801785	29-Jan-18	26,000,000
92	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801786	08-Jan-18	52,000,000
93	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801787	09-Jan-18	26,000,000
94	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801788	10-Jan-18	22,000,000
95	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801789	11-Jan-18	26,000,000
96	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801790	12-Jan-18	52,000,000
97	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801791	13-Jan-18	52,000,000
98	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801792	15-Jan-18	26,000,000
99	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801793	16-Jan-18	52,000,000
100	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801794	17-Jan-18	22,000,000
101	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801795	20-Jan-18	44,000,000
102	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801796	22-Jan-18	22,000,000
103	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801801	08-Jan-18	30,387,500
104	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842801802	10-Jan-18	30,387,500
105	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842860106	12-Jan-18	30,387,500
106	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842860107	15-Jan-18	30,560,000
107	OCEAN PETRO ENERGY	0100021842860109	18-Jan-18	30,560,000
108	OCEAN PETRO ENERGY	0110021842860108	17-Jan-18	32,660,000
	OCEAN PETRO ENERGY Total			814,142,500
109	JAYA ENERGI PRIMA	0100021842801750	08-Jan-18	120,413,300
	JAYA ENERGI PRIMA Total			120,413,300
110	FAUZAN PUTRA PERKASA	0100021842801731	30-Jan-18	5,744,800
	FAUZAN PUTRA PERKASA Total			5,744,800
111	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801764	08-Jan-18	88,128,000
112	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801765	09-Jan-18	88,128,000
113	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801766	10-Jan-18	53,703,000
114	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801767	12-Jan-18	58,522,500
115	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801768	13-Jan-18	61,965,000
116	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801769	15-Jan-18	55,080,000
117	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801770	16-Jan-18	48,195,000
118	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801771	17-Jan-18	53,703,000
119	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801772	19-Jan-18	55,080,000
120	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801773	20-Jan-18	61,965,000
121	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801774	22-Jan-18	65,407,500
122	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801775	23-Jan-18	61,965,000
123	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801776	24-Jan-18	58,522,500
124	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801777	25-Jan-18	53,703,000
125	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801778	26-Jan-18	98,455,500

Halaman 11 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

126	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	0100021842801779	29-Jan-18	89,505,000
	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI Total			1,052,028,000
127	BAYU PATRA ENERGY	0100021842801735	09-Jan-18	23,863,636
128	BAYU PATRA ENERGY	0100021842801781	07-Feb-18	29,475,000
	BAYU PATRA ENERGY Total			53,338,636
129	ARSA MEGA ENERGI	0100021842801728	09-Jan-18	31,450,002
130	ARSA MEGA ENERGI	0100021842801729	27-Jan-18	33,696,431
131	ARSA MEGA ENERGI	0100021842801730	12-Feb-18	35,454,545
	ARSA MEGA ENERGI Total			100,600,978
132	SUMBER KETAPANG MAKMUR ABADI	0100021842801733	26-Jan-18	5,968,000
	SUMBER KETAPANG MAKMUR ABADI Total			5,968,000
133	GAPURA OCEAN LINE PALABUHANRATU	0100021842801734	15-Feb-18	5,968,000
	GAPURA OCEAN LINE PALABUHANRATU Total			5,968,000
	Grand Total			5,684,841,222

IKHTISAR :

NO.	WAJIB PAJAK PENGGUNA	NPWP PENGGUNA	TOTAL
1	ADITYA ARYAPRAWIRA	013703558048000	623,300,000
2	AGUNG WIJAYA PUTRA	015951288517000	19,169,000
3	ARSA MEGA ENERGI	706663937734000	100,600,978
4	BAYU PATRA ENERGY	669067332503000	53,338,636
5	CV. AGUNG WIJAYA PUTRA	015951288517000	20,036,364
6	DINAR PUTRA MANDIRI	022929459009000	1,409,811,150
7	FAUZAN PUTRA PERKASA	211230909443000	5,744,800
8	GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI	315121251416000	1,052,028,000
9	GAPURA OCEAN LINE PALABUHANRATU	751202078405000	5,968,000
10	JAYA ENERGI PRIMA	033519224047000	120,413,300
11	KARIMATA ENERGI PERSADA	712064757012000	495,690,000
12	MAULANA SAMUDERA GEMILANG	315600361401000	101,460,000
13	MITRA SARANA SEJATI	711473793307000	122,000,000
14	OCEAN PETRO ENERGY	028697829012000	1,031,142,500
15	PHILIA CITRA SEJAHTERA	018712711045000	518,170,494
16	SUMBER KETAPANG MAKMUR ABADI	710542721703000	5,968,000
	TOTAL		5,684,841,222

2). Faktur Pajak yang diterbitkan oleh PT GAMINDOTAMA PERKASA tahun 2017;

NO.	WAJIB PAJAK PENGGUNA	NOMOR FAKTUR PAJAK	TGL FAKTUR	PPN PENERBIT
1	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562342	06-Nov-17	59,100,000
2	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562343	10-Nov-17	51,184,312
3	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562344	13-Nov-17	43,450,000
4	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562345	15-Nov-17	59,450,000
5	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562346	17-Nov-17	67,500,000
6	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562347	21-Nov-17	63,500,000
7	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562348	24-Nov-17	64,850,000
8	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562349	27-Nov-17	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

				56,750,000
9	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562350	30-Nov-17	61,500,000
10	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562354	01-Des-17	53,700,000
11	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562355	05-Des-17	51,283,009
12	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562356	08-Des-17	50,000,000
13	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562357	12-Des-17	55,875,000
14	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562358	15-Des-17	57,000,000
15	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562359	18-Des-17	63,500,000
16	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562360	22-Des-17	61,600,000
17	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562361	26-Des-17	56,750,000
18	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100201776562362	29-Des-17	61,900,000
	PHILIA CITRA SEJAHTERA Total			1,038,892,321
19	HARINCO KARYA SEJAHTERA	0100201776562363	01-Des-17	49,875,000
20	HARINCO KARYA SEJAHTERA	0100201776562364	06-Des-17	50,507,649
21	HARINCO KARYA SEJAHTERA	0100201776562365	11-Des-17	49,645,000
22	HARINCO KARYA SEJAHTERA	0100201776562366	15-Des-17	49,052,000
23	HARINCO KARYA SEJAHTERA	0100201776562367	21-Des-17	45,300,000
24	HARINCO KARYA SEJAHTERA	0100201776562368	28-Des-17	43,870,000
25	HARINCO KARYA SEJAHTERA	0110201776562351	03-Nov-17	55,801,700
26	HARINCO KARYA SEJAHTERA	0110201776562352	08-Nov-17	67,752,500
27	HARINCO KARYA SEJAHTERA	0110201776562353	15-Nov-17	65,285,000
	HARINCO KARYA SEJAHTERA Total			477,088,849
28	DUA SAHABAT BAJA	0100201776562369	08-Nov-17	88,573,022
29	DUA SAHABAT BAJA	0100201776562370	11-Des-17	13,100,000
	DUA SAHABAT BAJA Total			101,673,022
30	ELECOMINDO JAYAPRATAMA	0100021836286681	19-Feb-18	40,240,000
	ELECOMINDO JAYAPRATAMA Total			40,240,000
31	MULTITALLY INDONESIA	0100021836286682	01-Feb-18	48,500,000
32	MULTITALLY INDONESIA	0100021836286683	05-Feb-18	52,075,000
33	MULTITALLY INDONESIA	0100021836286684	07-Feb-18	49,957,597
34	MULTITALLY INDONESIA	0100021836286685	09-Feb-18	53,125,000
35	MULTITALLY INDONESIA	0100021836286686	12-Feb-18	47,500,000
36	MULTITALLY INDONESIA	0100021836286687	14-Feb-18	50,750,000
37	MULTITALLY INDONESIA	0100021836286688	16-Feb-18	53,500,000
38	MULTITALLY INDONESIA	0100021836286689	19-Feb-18	52,500,000
39	MULTITALLY INDONESIA	0100021836286690	22-Feb-18	52,500,000
40	MULTITALLY INDONESIA	0100021836286691	26-Feb-18	50,000,000
	MULTITALLY INDONESIA Total			510,407,597
	Grand Total			2,168,301,789

IKHTISAR :

Halaman 13 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

NO.	WAJIB PAJAK PENGGUNA	NPWP PENGGUNA	Total
1	PHILIA CITRA SEJAHTERA	018712711045000	1,038,892,321
2	HARINCO KARYA SEJAHTERA	025808890432000	477,088,849
3	DUA SAHABAT BAJA	028999704031000	101,673,022
4	ELECOMINDO JAYAPRATAMA	015656713036000	40,240,000
5	MULTITALLY INDONESIA	025936881027000	510,407,597
			2,168,301,789

3). Faktur Pajak yang diterbitkan oleh PT SINAR ARTNO ASIA Tahun 2018;

NO.	WAJIB PAJAK PENGGUNA	NOMOR FAKTUR PAJAK	TGL FAKTUR	PPN PENERBIT
1	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045737	15-Mar-18	59,100,000
2	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045738	16-Mar-18	43,450,000
3	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045739	19-Mar-18	59,450,000
4	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045740	21-Mar-18	56,250,000
5	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045741	23-Mar-18	59,500,000
6	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045742	27-Mar-18	57,600,000
7	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045744	29-Mar-18	47,203,215
8	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045745	02-Apr-18	60,750,000
9	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045746	06-Apr-18	51,756,385
10	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045747	09-Apr-18	59,625,000
11	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045748	12-Apr-18	60,650,000
12	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045749	16-Apr-18	54,750,000
13	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045750	18-Apr-18	63,225,000
14	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045751	20-Apr-18	53,550,000
15	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045752	23-Apr-18	55,875,000
16	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045753	25-Apr-18	62,125,000
17	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045754	27-Apr-18	63,125,000
18	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045755	30-Apr-18	54,375,000
19	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045756	28-Apr-18	61,669,721
20	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045761	01-Mei-18	51,950,000
21	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045762	04-Mei-18	49,093,590
22	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045763	07-Mei-18	50,825,000
23	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045764	09-Mei-18	54,200,000
24	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045765	11-Mei-18	52,750,000
25	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045766	14-Mei-18	53,050,000
26	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045767	18-Mei-18	49,700,000
27	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045768	21-Mei-18	49,225,000
28	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045769	24-Mei-18	52,050,000
29	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045770	28-Mei-18	45,625,000
30	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100031803045771	31-Mei-18	43,075,000
	PHILIA CITRA SEJAHTERA Total			1,635,572,911
31	CV. SURYA MITRA BUANA	0100031803045774	15-Mar-18	15,792,125
32	CV. SURYA MITRA BUANA	0100031803045775	22-Mar-18	35,930,000
33	CV. SURYA MITRA BUANA	0100031803045776	04-Apr-18	35,373,000
34	CV. SURYA MITRA BUANA	0100031803045777	16-Apr-18	31,694,374
35	CV. SURYA MITRA BUANA	0100031803045803	01-Mei-18	10,411,069
36	CV. SURYA MITRA BUANA	0100031803045804	07-Mei-18	12,175,500
37	CV. SURYA MITRA BUANA	0100031803045805	11-Mei-18	8,682,750
38	CV. SURYA MITRA BUANA	0100031803045806	16-Mei-18	11,742,400



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

39	CV. SURYA MITRA BUANA	0100031803045807	21-Mei-18	16,466,155
40	CV. SURYA MITRA BUANA	0100031803045808	25-Mei-18	22,829,360
	CV. SURYA MITRA BUANA Total			201,096,733
41	DINAR PUTRA MANDIRI	0100031803045786	15-Mar-18	53,669,000
42	DINAR PUTRA MANDIRI	0100031803045787	19-Mar-18	41,888,000
43	DINAR PUTRA MANDIRI	0100031803045788	21-Mar-18	41,888,000
44	DINAR PUTRA MANDIRI	0100031803045789	23-Mar-18	41,888,000
45	DINAR PUTRA MANDIRI	0100031803045790	26-Mar-18	62,832,000
46	DINAR PUTRA MANDIRI	0100031803045791	28-Mar-18	41,888,000
47	DINAR PUTRA MANDIRI	0100031803045792	31-Mar-18	51,051,000
	DINAR PUTRA MANDIRI Total			335,104,000
48	CATUR MANUNGGAL JAYA AGUNG	0100031803045800	27-Mei-18	52,181,780
49	CATUR MANUNGGAL JAYA AGUNG	0100031803045801	28-Mei-18	52,181,780
50	CATUR MANUNGGAL JAYA AGUNG	0100031803045802	30-Mei-18	52,181,780
	CATUR MANUNGGAL JAYA AGUNG Total			156,545,340
51	ANUGRAH ABADI BARU	0100031803045772	09-Apr-18	49,137,500
52	ANUGRAH ABADI BARU	0100031803045773	16-Apr-18	50,862,500
	ANUGRAH ABADI BARU Total			100,000,000
53	OCEAN PETRO ENERGY	0100031803045809	15-Mar-18	145,454,000
54	OCEAN PETRO ENERGY	0100031803045810	21-Mar-18	145,454,000
55	OCEAN PETRO ENERGY	0100031803045811	27-Mar-18	218,181,000
	OCEAN PETRO ENERGY Total			509,089,000
56	INDAH TIGA SAUDARA	0100031803045778	05-Apr-18	54,490,909
57	INDAH TIGA SAUDARA	0100031803045779	10-Apr-18	14,836,363
58	INDAH TIGA SAUDARA	0100031803045780	11-Apr-18	14,836,363
59	INDAH TIGA SAUDARA	0100031803045781	15-Apr-18	54,490,909
60	INDAH TIGA SAUDARA	0100031803045782	16-Apr-18	3,090,909
61	INDAH TIGA SAUDARA	0100031803045783	17-Apr-18	15,472,727
62	INDAH TIGA SAUDARA	0100031803045784	19-Apr-18	13,454,545
63	INDAH TIGA SAUDARA	0100031803045785	29-Apr-18	55,963,636
	INDAH TIGA SAUDARA Total			226,636,361
64	MECHATAMA SINAR MULIA	0100031803045757	05-Apr-18	62,386,364
65	MECHATAMA SINAR MULIA	0100031803045758	06-Apr-18	60,800,000
66	MECHATAMA SINAR MULIA	0100031803045759	11-Apr-18	66,950,000
67	MECHATAMA SINAR MULIA	0100031803045760	13-Apr-18	63,883,636
68	MECHATAMA SINAR MULIA	0100031803045796	03-Mei-18	69,545,455
69	MECHATAMA SINAR MULIA	0100031803045797	05-Mei-18	69,545,455
70	MECHATAMA SINAR MULIA	0100031803045798	07-Mei-18	69,363,636
71	MECHATAMA SINAR MULIA	0100031803045799	11-Mei-18	69,454,545
	MECHATAMA SINAR MULIA Total			531,929,091
	Grand Total			3,695,973,436

IKHTISAR :

NO.	WAJIB PAJAK PENGGUNA	NPWP PENGGUNA	Total
1	ANUGRAH ABADI BARU	025665142027000	100,000,000
2	CATUR MANUNGGAL JAYA AGUNG	024020638504000	156,545,340
3	CV. SURYA MITRA BUANA	022675136445000	201,096,733
4	DINAR PUTRA MANDIRI	022929459009000	335,104,000
5	INDAH TIGA SAUDARA	313153942445000	226,636,361



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

6	MECHATAMA SINAR MULIA	734594930503000	531,929,091
7	OCEAN PETRO ENERGY	028697829012000	509,089,000
8	PHILIA CITRA SEJAHTERA	018712711045000	1,635,572,911
			3,695,973,436

4). Faktur Pajak yang diterbitkan oleh PT BIMA BUMI MANDIRI tahun 2018;

NO.	WAJIB PAJAK PENGGUNA	NOMOR FAKTUR PAJAK	TGL FAKTUR	PPN PENERBIT
1	CATUR Mukti	0100051876870372	30-Des-18	39,090,909
	CATUR Mukti Total			39,090,909
2	AGUNG WIJAYA PUTRA	0100051876870330	04-Nov-18	30,400,000
	AGUNG WIJAYA PUTRA Total			30,400,000
3	SARANA	0100051876870339	01-Okt-18	38,908,000
4	SARANA	0100051876870340	08-Okt-18	38,908,000
5	SARANA	0100051876870341	16-Okt-18	38,908,000
6	SARANA	0100051876870342	24-Okt-18	38,908,000
	SARANA Total			155,632,000
7	LAROS PETROLEUM	0100051876870317	05-Okt-18	15,800,000
8	LAROS PETROLEUM	0100051876870318	09-Okt-18	14,250,000
9	LAROS PETROLEUM	0100051876870319	15-Okt-18	69,000,000
10	LAROS PETROLEUM	0100051876870320	22-Okt-18	29,750,000
11	LAROS PETROLEUM	0100051876870321	26-Okt-18	52,500,000
12	LAROS PETROLEUM	0100051876870325	08-Okt-18	122,727,273
13	LAROS PETROLEUM	0100051876870326	29-Okt-18	86,318,182
14	LAROS PETROLEUM	0100051876870354	17-Okt-18	96,000,000
15	LAROS PETROLEUM	0100051876870355	19-Okt-18	144,000,000
16	LAROS PETROLEUM	0100051876870356	03-Nov-18	92,000,000
17	LAROS PETROLEUM	0100051876870357	06-Nov-18	92,000,000
18	LAROS PETROLEUM	0100051876870358	07-Nov-18	92,000,000
19	LAROS PETROLEUM	0100051876870359	10-Nov-18	92,000,000
20	LAROS PETROLEUM	0100051876870360	11-Nov-18	92,000,000
21	LAROS PETROLEUM	0100051876870361	19-Nov-18	88,000,000
22	LAROS PETROLEUM	0100051876870362	22-Nov-18	88,000,000
23	LAROS PETROLEUM	0100051876870363	29-Nov-18	44,000,000
24	LAROS PETROLEUM	0100051876870373	16-Des-18	72,500,000
25	LAROS PETROLEUM	0100051876870374	20-Des-18	72,500,000
26	LAROS PETROLEUM	0100051876870375	25-Des-18	72,500,000
27	LAROS PETROLEUM	0100051876870376	29-Des-18	72,500,000
28	LAROS PETROLEUM	0100051876870377	31-Des-18	72,500,000
29	LAROS PETROLEUM	0100051876870378	03-Des-18	79,500,000
30	LAROS PETROLEUM	0100051876870379	06-Des-18	



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

				79,500,000
31	LAROS PETROLEUM	0100051876870380	10-Des-18	119,250,000
32	LAROS PETROLEUM	0100061851350073	14-Des-18	119,250,000
	LAROS PETROLEUM Total			2,070,345,455
33	SINAR BACAN KHATULISTIWA	0100051876870332	10-Okt-18	133,263,636
34	SINAR BACAN KHATULISTIWA	0100051876870333	13-Okt-18	47,663,636
35	SINAR BACAN KHATULISTIWA	0100051876870334	26-Okt-18	182,000,000
36	SINAR BACAN KHATULISTIWA	0100051876870367	05-Des-18	109,318,182
37	SINAR BACAN KHATULISTIWA	0100051876870368	10-Des-18	87,454,545
38	SINAR BACAN KHATULISTIWA	0100051876870369	16-Des-18	105,113,636
39	SINAR BACAN KHATULISTIWA	0100051876870370	22-Des-18	104,727,273
40	SINAR BACAN KHATULISTIWA	0100051876870371	28-Des-18	130,909,091
	SINAR BACAN KHATULISTIWA Total			900,449,999
41	INDAH TIGA SAUDARA	0100051876870313	02-Okt-18	47,854,545
42	INDAH TIGA SAUDARA	0100051876870314	06-Okt-18	47,854,545
43	INDAH TIGA SAUDARA	0100051876870315	10-Okt-18	54,690,909
44	INDAH TIGA SAUDARA	0100051876870316	13-Okt-18	47,854,545
	INDAH TIGA SAUDARA Total			198,254,544
45	ANUGRAH SEJAHTERA SENTOSA	0100051876870327	05-Okt-18	358,750,000
46	ANUGRAH SEJAHTERA SENTOSA	0100051876870328	10-Okt-18	98,125,000
47	ANUGRAH SEJAHTERA SENTOSA	0100051876870329	24-Okt-18	64,000,000
	ANUGRAH SEJAHTERA SENTOSA Total			520,875,000
48	MUDAH SARANA ENERGI	0100051876870331	21-Nov-18	6,036,364
49	MUDAH SARANA ENERGI	0100051876870336	28-Nov-18	5,963,636
	MUDAH SARANA ENERGI Total			12,000,000
50	BAYU PATRA ENERGY	0100051876870309	18-Okt-18	53,181,818
51	BAYU PATRA ENERGY	0100051876870310	19-Okt-18	49,636,364
52	BAYU PATRA ENERGY	0100051876870311	30-Okt-18	30,490,909
53	BAYU PATRA ENERGY	0100051876870312	31-Okt-18	58,854,545
	BAYU PATRA ENERGY Total			192,163,636
54	CAHAYA UTAMA BERLIAN	0100051876870306	06-Okt-18	146,475,000
55	CAHAYA UTAMA BERLIAN	0100051876870307	10-Okt-18	138,000,000
	CAHAYA UTAMA BERLIAN Total			284,475,000
56	ALISHA KARUNIA PERDANA	0100051876870343	15-Nov-18	164,000,000
57	ALISHA KARUNIA PERDANA	0100051876870344	20-Nov-18	164,000,000
58	ALISHA KARUNIA PERDANA	0100051876870345	25-Nov-18	82,000,000
59	ALISHA KARUNIA PERDANA	0100051876870346	04-Des-18	120,000,000
60	ALISHA KARUNIA PERDANA	0100051876870347	05-Des-18	120,000,000
	ALISHA KARUNIA PERDANA Total			650,000,000
61	ANGKASA KARYA ENERGI	0100051876870364	03-Des-18	55,440,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

62	ANGKASA KARYA ENERGI	0100051876870365	18-Des-18	50,400,000
	ANGKASA KARYA ENERGI Total			105,840,000
63	ANUGRAH FASHA SAKTI	0100051876870337	04-Nov-18	40,950,000
64	ANUGRAH FASHA SAKTI	0100051876870338	22-Nov-18	39,600,000
	ANUGRAH FASHA SAKTI Total			80,550,000
65	MANGGALA SURYA ENERGI	0100051876870308	10-Okt-18	17,400,000
	MANGGALA SURYA ENERGI Total			17,400,000
66	SENDANG AGUNG MANDIRI	0100051876870366	30-Des-18	24,000,000
	SENDANG AGUNG MANDIRI Total			24,000,000
67	ENERGI MITRA SEJAHTERA	0100051876870322	09-Okt-18	15,200,000
68	ENERGI MITRA SEJAHTERA	0100051876870323	13-Okt-18	7,600,000
69	ENERGI MITRA SEJAHTERA	0100051876870324	21-Okt-18	7,600,000
	ENERGI MITRA SEJAHTERA Total			30,400,000
70	CATUR MUKTI	0100021986344168	03-Jan-19	39,090,909
71	CATUR MUKTI	0100021986344173	15-Jan-19	51,200,000
	CATUR MUKTI Total			90,290,909
72	VIAN RAMA PRATAMA	0100021986344174	12-Jan-19	13,400,000
73	VIAN RAMA PRATAMA	0100021986344175	14-Jan-19	13,400,000
74	VIAN RAMA PRATAMA	0100021986344176	15-Jan-19	6,700,000
75	VIAN RAMA PRATAMA	0100021986344177	22-Jan-19	33,500,000
	VIAN RAMA PRATAMA Total			67,000,000
76	LAROS PETROLEUM	0100021986344188	03-Jan-19	137,000,000
77	LAROS PETROLEUM	0100021986344189	05-Jan-19	137,000,000
78	LAROS PETROLEUM	0100021986344190	07-Jan-19	137,000,000
79	LAROS PETROLEUM	0100021986344191	09-Jan-19	137,000,000
80	LAROS PETROLEUM	0100021986344192	11-Jan-19	171,250,000
81	LAROS PETROLEUM	0100021986344193	13-Jan-19	171,250,000
	LAROS PETROLEUM Total			890,500,000
82	ALISHA KARUNIA PERDANA	0100021986344169	06-Jan-19	216,000,000
	ALISHA KARUNIA PERDANA Total			216,000,000
83	ANGKASA KARYA ENERGI	0100021986344186	03-Jan-19	29,050,000
84	ANGKASA KARYA ENERGI	0100021986344187	07-Jan-19	25,398,000
	ANGKASA KARYA ENERGI Total			54,448,000
85	BUMI GATAH PERMAI	0100021986344172	11-Jan-19	3,936,170
	BUMI GATAH PERMAI Total			3,936,170
	Grand Total			6,634,051,622

IKHTISAR :

No.	WAJIB PAJAK PENGGUNA	NPWP PENGGUNA	PPN
1	AGUNG WIJAYA PUTRA	015951288517000	30,400,000
2	ALISHA KARUNIA PERDANA	769926726721000	866,000,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

3	ANGKASA KARYA ENERGI	829224385505000	160,288,000
4	ANUGRAH FASHA SAKTI	832690010728000	80,550,000
5	ANUGRAH SEJAHTERA SENTOSA	315681775613000	520,875,000
6	BAYU PATRA ENERGY	669067332503000	192,163,636
7	BUMI GATAH PERMAI	863521100728000	3,936,170
8	CAHAYA UTAMA BERLIAN	750425977307000	284,475,000
9	CATUR MUKTI	013208657017000	129,381,818
10	ENERGI MITRA SEJAHTERA	859060139517000	30,400,000
11	INDAH TIGA SAUDARA	313153942445000	198,254,544
12	LAROS PETROLEUM	033292095419000	630,345,455
13	MANGGALA SURYA ENERGI	833190614005000	17,400,000
14	MUDAH SARANA ENERGI	663075422411000	12,000,000
15	SARANA	032867020733000	155,632,000
16	SENDANG AGUNG MANDIRI	858072739517000	24,000,000
17	SINAR BACAN KHATULISTIWA	312479538607000	900,449,999
18	VIAN RAMA PRATAMA	017972274016000	67,000,000
			6,634,051,622

5). Faktur Pajak yang diterbitkan oleh PT GEMA PULAU INTAN Tahun 2018;

NO.	NAMA WAJIB PAJAK PENGGUNA	NOMOR FAKTUR PAJAK	TANGGAL FAKTUR PAJAK	PPN PENGGUNA
1	CV. AGUNG WIJAYA PUTRA	0100051886729078	10/10/2018	33,818,182
	CV. AGUNG WIJAYA PUTRA Total			33,818,182
2	CV. SARANA	0110061836749059	19/11/2018	54,732,000
3	CV. SARANA	0110061836749060	26/11/2018	54,732,000
	CV. SARANA Total			109,464,000
4	DWI PRIMA REZEKY	0110021986605028	21/01/2019	3,863,635
	DWI PRIMA REZEKY Total			3,863,635
5	PETRO MULYA ABADI	0100021986605032	29/01/2019	90,000,000
	PETRO MULYA ABADI Total			90,000,000
6	PT. ALFA GRANITAMA	0100061836749055	26/11/2018	6,646,182
	PT. ALFA GRANITAMA Total			6,646,182
7	PT. ANDALAN PRATAMA INDONESIA	0100051886729138	12/11/2018	12,800,000
	PT. ANDALAN PRATAMA INDONESIA Total			12,800,000
8	PT. ANGKASA KARYA ENERGI	0100051886729102	11/10/2018	29,440,000
9	PT. ANGKASA KARYA ENERGI	0100051886729103	18/10/2018	30,360,000
10	PT. ANGKASA KARYA ENERGI	0100051886729104	26/10/2018	30,129,080
	PT. ANGKASA KARYA ENERGI Total			89,929,080
11	PT. ANUGRAH FASHA SAKTI	0100051886729106	12/10/2018	49,000,000
12	PT. ANUGRAH FASHA SAKTI	0100051886729107	25/10/2018	30,000,000
13	PT. ANUGRAH FASHA SAKTI	0100051886729108	27/10/2018	50,000,000
14	PT. ANUGRAH FASHA SAKTI	0100061836749087	12/12/2018	34,800,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

15	PT. ANUGRAH FASHA SAKTI	0100061836749088	30/12/2018	28,000,000
	PT. ANUGRAH FASHA SAKTI Total			191,800,000
16	PT. BAYU PATRA ENERGY	0100051886729076	20/10/2018	51,763,636
17	PT. BAYU PATRA ENERGY	0100051886729080	30/10/2018	31,909,091
18	PT. BAYU PATRA ENERGY	0100051886729092	30/10/2018	28,363,636
19	PT. BAYU PATRA ENERGY	0100051886729082	31/10/2018	60,272,727
20	PT. BAYU PATRA ENERGY	0100051886729093	31/10/2018	32,618,182
	PT. BAYU PATRA ENERGY Total			204,927,272
21	PT. CAHAYA UTAMA BERLIAN	0100051886729084	25/10/2018	15,870,000
	PT. CAHAYA UTAMA BERLIAN Total			15,870,000
22	PT. CATUR MUKTI	0100051886729146	10/12/2018	40,909,091
	PT. CATUR MUKTI Total			40,909,091
23	PT. INDAH TIGA SAUDARA	0100051886729113	16/10/2018	47,854,545
24	PT. INDAH TIGA SAUDARA	0100051886729114	20/10/2018	54,690,909
25	PT. INDAH TIGA SAUDARA	0100051886729115	23/10/2018	54,690,909
26	PT. INDAH TIGA SAUDARA	0100051886729116	26/10/2018	54,690,909
27	PT. INDAH TIGA SAUDARA	0100051886729117	30/10/2018	54,690,909
	PT. INDAH TIGA SAUDARA Total			266,618,181
28	PT. IRSANI MANDIRI	0100051886729139	27/11/2018	7,200,000
29	PT. IRSANI MANDIRI	0100051886729140	08/12/2018	4,050,000
	PT. IRSANI MANDIRI Total			11,250,000
30	PT. LANA BUANA JAYA	0100051886729090	11/10/2018	35,200,000
31	PT. LANA BUANA JAYA	0100051886729091	16/10/2018	37,500,000
32	PT. LANA BUANA JAYA	0100051886729105	16/10/2018	63,750,000
	PT. LANA BUANA JAYA Total			136,450,000
33	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100051886729086	28/10/2018	59,200,000
34	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100051886729087	29/10/2018	47,360,000
35	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100051886729121	01/11/2018	74,000,000
36	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100051886729122	05/11/2018	74,000,000
37	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100051886729123	08/11/2018	74,000,000
38	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100051886729141	12/11/2018	88,800,000
39	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100051886729124	13/11/2018	44,400,000
40	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100051886729142	19/11/2018	59,200,000
41	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100051886729143	26/11/2018	47,360,000
42	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100051886729150	29/11/2018	11,840,000
43	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100061836749048	03/12/2018	74,000,000
44	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100061836749049	07/12/2018	74,000,000
45	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100061836749050	12/12/2018	74,000,000
46	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100061836749062	17/12/2018	44,400,000
47	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100061836749063	20/12/2018	53,280,000
48	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100021986605030	03/01/2019	22,400,000

Halaman 20 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

49	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	0100021986605031	07/01/2019	22,400,000
	PT. MITRA CENTRAL NIAGA Total			944,640,000
50	PT. NAMIRA SELARAS MANDIRI	0100051886729147	20/11/2018	29,000,000
51	PT. NAMIRA SELARAS MANDIRI	0100051886729148	23/11/2018	26,100,000
52	PT. NAMIRA SELARAS MANDIRI	0100061836749076	03/12/2018	15,330,000
53	PT. NAMIRA SELARAS MANDIRI	0100061836749077	12/12/2018	13,840,000
54	PT. NAMIRA SELARAS MANDIRI	0100061836749078	20/12/2018	30,660,000
55	PT. NAMIRA SELARAS MANDIRI	0100021986605035	03/01/2019	18,750,000
56	PT. NAMIRA SELARAS MANDIRI	0100021986605036	16/01/2019	18,750,000
57	PT. NAMIRA SELARAS MANDIRI	0100021986605037	27/01/2019	21,750,000
	PT. NAMIRA SELARAS MANDIRI Total			174,180,000
58	PT. OCEAN PETRO ENERGY	0100061836749051	19/11/2018	296,250,000
59	PT. OCEAN PETRO ENERGY	0100061836749052	23/11/2018	88,000,000
60	PT. OCEAN PETRO ENERGY	0100061836749053	26/11/2018	93,500,000
61	PT. OCEAN PETRO ENERGY	0100061836749054	29/11/2018	80,750,000
	PT. OCEAN PETRO ENERGY Total			558,500,000
62	PT. PATRA ALAM RAYA	0110061836749058	17/12/2018	41,600,000
	PT. PATRA ALAM RAYA Total			41,600,000
63	PT. PELITA PETROLIUM INDOASIA	0100051886729083	17/10/2018	153,400,000
64	PT. PELITA PETROLIUM INDOASIA	0100051886729088	02/11/2018	105,000,000
	PT. PELITA PETROLIUM INDOASIA Total			258,400,000
65	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100051886729132	11/10/2018	9,600,000
66	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100051886729133	15/10/2018	61,440,000
67	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100051886729135	18/10/2018	15,360,000
68	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100051886729134	24/10/2018	61,440,000
69	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100051886729129	31/10/2018	92,160,000
70	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100061836749066	19/11/2018	28,800,000
71	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100061836749080	20/11/2018	27,680,000
72	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100061836749081	21/11/2018	55,360,000
73	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100061836749067	22/11/2018	21,600,000
74	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100061836749068	23/11/2018	28,800,000
75	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100061836749082	26/11/2018	20,760,000
76	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100061836749069	27/11/2018	13,500,000
77	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100061836749070	29/11/2018	14,400,000
78	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0110061836749084	30/11/2018	19,895,000
	PT. PETRO ANDHARA ARTHA Total			470,795,000
79	PT. RAKHA PANCA MANDIRI	0100061836749085	17/11/2018	56,160,000
	PT. RAKHA PANCA MANDIRI Total			56,160,000
80	PT. SAHABAT SETIA JAYA	0100051886729119	15/10/2018	282,112,000
81	PT. SAHABAT SETIA JAYA	0100051886729120	22/10/2018	306,460,000

Halaman 21 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	PT. SAHABAT SETIA JAYA Total			588,572,000
82	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	0100051886729077	10/10/2018	80,960,000
83	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	0100051886729079	23/10/2018	70,545,455
84	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	0100051886729109	05/11/2018	44,909,091
85	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	0100051886729126	05/11/2018	43,181,818
86	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	0100051886729127	13/11/2018	43,181,818
87	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	0100051886729128	19/11/2018	30,227,273
88	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	0100061836749061	22/11/2018	28,055,283
89	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	0100051886729130	26/11/2018	12,954,545
90	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	0100051886729149	03/12/2018	84,000,000
91	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	0100061836749071	12/12/2018	133,636,364
92	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	0100061836749047	15/12/2018	42,000,000
93	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	0100061836749075	26/12/2018	20,909,091
94	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	0100021986605026	03/01/2019	125,454,546
	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI Total			760,015,284
95	PT. SEKAR DJATI SELARAS	0100061836749089	19/11/2018	20,618,182
	PT. SEKAR DJATI SELARAS Total			20,618,182
96	PT. SENDANG AGUNG MANDIRI	0100061836749072	26/12/2018	12,800,000
97	PT. SENDANG AGUNG MANDIRI	0100061836749073	29/12/2018	12,800,000
	PT. SENDANG AGUNG MANDIRI Total			25,600,000
98	PT. SINYUN KARYA ANUGRAH	0100051886729081	15/10/2018	25,000,000
99	PT. SINYUN KARYA ANUGRAH	0100051886729094	22/10/2018	49,090,909
	PT. SINYUN KARYA ANUGRAH Total			74,090,909
100	PT. TELADAN MAKMUR JAYA	0100051886729095	02/11/2018	22,560,000
101	PT. TELADAN MAKMUR JAYA	0100051886729096	03/11/2018	15,040,000
102	PT. TELADAN MAKMUR JAYA	0100051886729097	05/11/2018	22,560,000
103	PT. TELADAN MAKMUR JAYA	0100051886729098	06/11/2018	22,560,000
104	PT. TELADAN MAKMUR JAYA	0100051886729099	07/11/2018	15,040,000
105	PT. TELADAN MAKMUR JAYA	0100051886729100	08/11/2018	15,040,000
106	PT. TELADAN MAKMUR JAYA	0110051886729110	11/11/2018	27,840,000
107	PT. TELADAN MAKMUR JAYA	0110051886729111	12/11/2018	27,840,000
108	PT. TELADAN MAKMUR JAYA	0110051886729112	13/11/2018	41,760,000
	PT. TELADAN MAKMUR JAYA Total			210,240,000
109	PT. WADI INTI KENCANA	0100061836749064	19/11/2018	47,418,240
110	PT. WADI INTI KENCANA	0100061836749065	27/11/2018	45,672,960
	PT. WADI INTI KENCANA Total			93,091,200
111	PT. YAVINDO SUMBER PERSADA	0100051886729125	29/10/2018	52,545,640
	PT. YAVINDO SUMBER PERSADA Total			52,545,640
	Grand Total			5,543,393,838

IKHTISAR :

Halaman 22 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

No.	NAMA WAJIB PAJAK PENGGUNA	NPWP PENGGUNA	Total
1	CV. AGUNG WIJAYA PUTRA	015951288517000	33,818,182
2	CV. SARANA	032867020733000	109,464,000
3	DWI PRIMA REZEKY	022685994403000	3,863,635
4	PETRO MULYA ABADI	862645439517000	90,000,000
5	PT. ALFA GRANITAMA	032786139012000	6,646,182
6	PT. ANDALAN PRATAMA INDONESIA	849877030416000	12,800,000
7	PT. ANGKASA KARYA ENERGI	829224385505000	89,929,080
8	PT. ANUGRAH FASHA SAKTI	832690010728000	191,800,000
9	PT. BAYU PATRA ENERGY	669067332503000	204,927,272
10	PT. CAHAYA UTAMA BERLIAN	750425977307000	15,870,000
11	PT. CATUR MUKTI	013208657017000	40,909,091
12	PT. INDAH TIGA SAUDARA	313153942445000	266,618,181
13	PT. IRSANI MANDIRI	025005372112000	11,250,000
14	PT. LANA BUANA JAYA	018459628027000	136,450,000
15	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	724131388624000	944,640,000
16	PT. NAMIRA SELARAS MANDIRI	840951198446000	174,180,000
17	PT. OCEAN PETRO ENERGY	028697829012000	558,500,000
18	PT. PATRA ALAM RAYA	025855107411000	41,600,000
19	PT. PELITA PETROLIUM INDOASIA	023429459734000	258,400,000
20	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	747754463112000	470,795,000
21	PT. RAKHA PANCA MANDIRI	828034249601000	56,160,000
22	PT. SAHABAT SETIA JAYA	030015705607000	588,572,000
23	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	022138614437001	325,960,000
24	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	022138614501001	28,055,283
25	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	022138614724000	406,000,001
26	PT. SEKAR DJATI SELARAS	825087851453000	20,618,182
27	PT. SENDANG AGUNG MANDIRI	858072739517000	25,600,000
28	PT. SINYUN KARYA ANUGRAH	763403433951000	74,090,909
29	PT. TELADAN MAKMUR JAYA	024897191731000	210,240,000
30	PT. WADI INTI KENCANA	769141524643000	93,091,200
31	PT. YAVINDO SUMBER PERSADA	026504480517001	52,545,640
			5,543,393,838

6). Faktur Pajak yang diterbitkan oleh PT CAKRA ABDI CEMERLANG tahun 2018;

NO.	NAMA WAJIB PAJAK PENGGUNA	NPWP PENGGUNA	NOMOR FAKTUR PAJAK	TANGGAL FAKTUR PAJAK	PPN PENGGUNA
1	BERSUJUD BARA BESI	810389742734000	0100051886751787	03/12/2018	17,090,909
2	BERSUJUD BARA BESI	810389742734000	0100051886751788	06/12/2018	17,090,909
3	BERSUJUD BARA BESI	810389742734000	0100051886751789	08/12/2018	17,090,909
4	BERSUJUD BARA BESI	810389742734000	0100051886751790	11/12/2018	17,090,909
5	BERSUJUD BARA BESI	810389742734000	0100051886751791	13/12/2018	17,090,909
	BERSUJUD BARA BESI Total				85,454,545
6	CV. MEGAH JAYA ABADI	734980816722000	0100051886751730	15/10/2018	53,400,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

7	CV. MEGAH JAYA ABADI	73498081672200 0	010005188675173 1	22/10/201 8	76,000,000
	CV. MEGAH JAYA ABADI Total				129,400,00 0
8	CV. SARANA	03286702073300 0	011005188675174 8	05/11/201 8	45,895,500
9	CV. SARANA	03286702073300 0	011005188675174 9	12/11/201 8	45,895,500
10	CV. SARANA	03286702073300 0	010005188675176 2	03/12/201 8	43,800,000
11	CV. SARANA	03286702073300 0	010005188675176 3	11/12/201 8	43,800,000
12	CV. SARANA	03286702073300 0	010005188675176 4	17/12/201 8	47,304,000
13	CV. SARANA	03286702073300 0	010005188675176 5	27/12/201 8	47,304,000
	CV. SARANA Total				273,999,00 0
14	MULIA BERKAH MAHABBAH	83771725573200 0	010005188675178 3	12/12/201 8	7,727,273
15	MULIA BERKAH MAHABBAH	83771725573200 0	010005188675178 4	27/12/201 8	7,727,273
	MULIA BERKAH MAHABBAH Total				15,454,546
16	PT. ADRIAN JAYA MANDIRI	71133372473100 0	010005188675172 9	16/10/201 8	42,750,000
17	PT. ADRIAN JAYA MANDIRI	71133372473100 0	010005188675176 0	02/11/201 8	38,520,000
18	PT. ADRIAN JAYA MANDIRI	71133372473100 0	010005188675176 1	17/11/201 8	46,500,000
	PT. ADRIAN JAYA MANDIRI Total				127,770,00 0
19	PT. ANGKASA KARYA ENERGI	82922438550500 0	010005188675172 7	05/11/201 8	41,000,000
20	PT. ANGKASA KARYA ENERGI	82922438550500 0	010005188675172 8	12/11/201 8	42,829,420
21	PT. ANGKASA KARYA ENERGI	82922438550500 0	010005188675173 3	21/11/201 8	42,250,000
22	PT. ANGKASA KARYA ENERGI	82922438550500 0	010005188675173 4	28/11/201 8	44,325,320
	PT. ANGKASA KARYA ENERGI Total				170,404,74 0
23	PT. BAYU PATRA ENERGY	66906733250300 0	010005188675172 5	29/11/201 8	244,281,81 8
24	PT. BAYU PATRA ENERGY	66906733250300 0	010005188675173 2	30/11/201 8	107,072,72 7
25	PT. BAYU PATRA ENERGY	66906733250300 0	010005188675175 8	28/12/201 8	216,981,81 8
26	PT. BAYU PATRA ENERGY	66906733250300 0	010005188675175 9	31/12/201 8	16,663,636
	PT. BAYU PATRA ENERGY Total				584,999,99 9
27	PT. ENERGI MITRA SEJAHTERA	85906013951700 0	010005188675173 8	19/11/201 8	24,000,000
	PT. ENERGI MITRA SEJAHTERA Total				24,000,000
28	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500 0	010005188675173 9	05/11/201 8	47,854,545
29	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500 0	010005188675174 0	08/11/201 8	47,854,545
30	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500 0	010005188675174 1	12/11/201 8	47,854,545
31	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500 0	010005188675174 2	15/11/201 8	44,436,364
32	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500 0	010005188675174 3	19/11/201 8	32,727,273
33	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500 0	010005188675174 4	22/11/201 8	32,727,273
34	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500 0	010005188675174 5	24/11/201 8	32,727,273
35	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500 0	010005188675174 6	27/11/201 8	32,727,273
36	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500 0	010005188675174 7	30/11/201 8	32,727,273
37	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500 0	010005188675176 8	03/12/201 8	34,181,818
38	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500 0	010005188675176 9	06/12/201 8	34,181,818
39	PT. INDAH TIGA	31315394244500	010005188675177	08/12/201	34,181,818

Halaman 24 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	SAUDARA	0	0	8	
40	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500	010005188675177	12/12/201	34,181,818
		0	1	8	
41	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500	010005188675177	15/12/201	34,181,818
		0	2	8	
42	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500	010005188675177	18/12/201	34,181,818
		0	3	8	
43	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500	010005188675177	21/12/201	34,181,818
		0	4	8	
44	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500	010005188675177	26/12/201	34,181,818
		0	5	8	
45	PT. INDAH TIGA SAUDARA	31315394244500	010005188675177	29/12/201	38,454,545
		0	6	8	
	PT. INDAH TIGA SAUDARA Total				663,545,453
46	PT. LAROS PETROLEUM	03329209573200	010003191930568	17/01/201	128,000,00
		2	8	9	0
47	PT. LAROS PETROLEUM	03329209573200	010003191930568	20/01/201	128,000,00
		2	9	9	0
48	PT. LAROS PETROLEUM	03329209573200	010003191930569	22/01/201	128,000,00
		2	0	9	0
49	PT. LAROS PETROLEUM	03329209573200	010003191930569	25/01/201	128,000,00
		2	1	9	0
50	PT. LAROS PETROLEUM	03329209573200	010003191930569	29/01/201	128,000,00
		2	2	9	0
	PT. LAROS PETROLEUM Total				640,000,000
51	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	72413138862400	010003191930567	21/01/201	29,600,000
		0	6	9	
52	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	72413138862400	010003191930567	25/01/201	29,600,000
		0	7	9	
53	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	72413138862400	010003191930567	29/01/201	29,600,000
		0	8	9	
	PT. MITRA CENTRAL NIAGA Total				88,800,000
54	PT. MUDAH SARANA ENERGI	66307542241100	010003191930568	16/01/201	24,890,909
		0	0	9	
55	PT. MUDAH SARANA ENERGI	66307542241100	010003191930567	28/01/201	5,890,909
		0	4	9	
	PT. MUDAH SARANA ENERGI Total				30,781,818
56	PT. NAMIRA SELARAS MANDIRI	84095119844600	010005188675173	31/10/201	26,250,000
		0	6	8	
57	PT. NAMIRA SELARAS MANDIRI	84095119844600	010005188675173	14/11/201	25,575,000
		0	7	8	
	PT. NAMIRA SELARAS MANDIRI Total				51,825,000
58	PT. OCEAN PETRO ENERGY	02869782901200	010005188675175	12/10/201	197,500,00
		0	0	8	0
59	PT. OCEAN PETRO ENERGY	02869782901200	010005188675175	15/10/201	27,000,000
		0	1	8	
60	PT. OCEAN PETRO ENERGY	02869782901200	010005188675175	18/10/201	52,250,000
		0	2	8	
61	PT. OCEAN PETRO ENERGY	02869782901200	010005188675175	23/10/201	180,000,00
		0	3	8	0
62	PT. OCEAN PETRO ENERGY	02869782901200	010005188675175	26/10/201	77,000,000
		0	4	8	
63	PT. OCEAN PETRO ENERGY	02869782901200	010005188675175	30/10/201	126,500,00
		0	5	8	0
	PT. OCEAN PETRO ENERGY Total				660,250,000
64	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	02213861472400	010003191930567	10/01/201	70,000,000
		0	0	9	
65	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	02213861472400	010003191930567	28/01/201	35,000,000
		0	2	9	
66	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	02213861472400	010003191930567	29/01/201	35,000,000
		0	3	9	
	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI Total				140,000,000
67	PT. SEKAR DJATI SELARAS	82508785145300	010005188675178	16/12/201	13,381,818
		0	5	8	
	PT. SEKAR DJATI SELARAS Total				13,381,818
68	PT. SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA	31592153661500	010005188675173	16/10/201	101,000,00
		0	5	8	0
	PT. SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA Total				101,000,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

69	PT. SINYUN KARYA ANUGRAH	763403433951000	0100051886751726	26/11/2018	26,136,364
	PT. SINYUN KARYA ANUGRAH Total				26,136,364
70	PT. SUPERCHEM PRIMA LESTARI	743951170422000	0100031919305669	09/01/2019	6,048,000
71	PT. SUPERCHEM PRIMA LESTARI	743951170422000	0100031919305671	14/01/2019	6,048,000
	PT. SUPERCHEM PRIMA LESTARI Total				12,096,000
72	PT. WADI INTI KENCANA	769141524643000	0100051886751756	10/10/2018	45,381,760
73	PT. WADI INTI KENCANA	769141524643000	0100051886751757	23/10/2018	22,981,760
	PT. WADI INTI KENCANA Total				68,363,520
	Grand Total				3,907,662,803

IKHTISAR :

No.	NAMA WAJIB PAJAK PENGGUNA	NPWP PENGGUNA	Total
1	BERSUJUD BARA BESI	810389742734000	85,454,545
2	CV. MEGAH JAYA ABADI	734980816722000	129,400,000
3	CV. SARANA	032867020733000	273,999,000
4	MULIA BERKAH MAHABBAH	837717255732000	15,454,546
5	PT. ADRIAN JAYA MANDIRI	711333724731000	127,770,000
6	PT. ANGKASA KARYA ENERGI	829224385505000	170,404,740
7	PT. BAYU PATRA ENERGY	669067332503000	584,999,999
8	PT. ENERGI MITRA SEJAHTERA	859060139517000	24,000,000
9	PT. INDAH TIGA SAUDARA	313153942445000	663,545,453
10	PT. LAROS PETROLEUM	033292095732002	640,000,000
11	PT. MITRA CENTRAL NIAGA	724131388624000	88,800,000
12	PT. MUDAH SARANA ENERGI	663075422411000	30,781,818
13	PT. NAMIRA SELARAS MANDIRI	840951198446000	51,825,000
14	PT. OCEAN PETRO ENERGY	028697829012000	660,250,000
15	PT. SAMUDRA ETAM ENERGI	022138614724000	140,000,000
16	PT. SEKAR DJATI SELARAS	825087851453000	13,381,818
17	PT. SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA	315921536615000	101,000,000
18	PT. SINYUN KARYA ANUGRAH	763403433951000	26,136,364
19	PT. SUPERCHEM PRIMA LESTARI	743951170422000	12,096,000
20	PT. WADI INTI KENCANA	769141524643000	68,363,520
			3,907,662,803

7). Faktur Pajak yang diterbitkan oleh PT LAKSANA MEKAR SENTOSA Tahun 2018 ;

NO.	NAMA WAJIB PAJAK PENGGUNA	NOMOR FAKTUR PAJAK	TANGGAL FAKTUR PAJAK	PPN PENGGUNA
1	BENDI NASHA NIAGA INDUSTRI	0100061837820430	21/11/2018	49,472,000
2	BENDI NASHA NIAGA INDUSTRI	0100061837820431	27/11/2018	49,472,000
	BENDI NASHA NIAGA INDUSTRI Total			98,944,000
3	BERSUJUD BARA BESI	0100061837820419	15/12/2018	15,636,364
4	BERSUJUD BARA BESI	0100061837820420	17/12/2018	



				15,636,364
5	BERSUJUD BARA BESI	0100061837820421	19/12/2018	15,636,364
6	BERSUJUD BARA BESI	0100061837820422	22/12/2018	15,636,364
7	BERSUJUD BARA BESI	0100061837820423	25/12/2018	15,636,364
8	BERSUJUD BARA BESI	0100061837820424	27/12/2018	15,636,364
9	BERSUJUD BARA BESI	0100061837820425	30/12/2018	15,636,364
	BERSUJUD BARA BESI Total			109,454,548
10	CIPTA SARANA SINERGI	0100061837820426	09/12/2018	158,000,000
11	CIPTA SARANA SINERGI	0100061837820427	11/12/2018	118,500,000
12	CIPTA SARANA SINERGI	0100061837820428	14/12/2018	39,500,000
	CIPTA SARANA SINERGI Total			316,000,000
13	PT. ADRIAN JAYA MANDIRI	0100061837820429	20/12/2018	45,980,000
	PT. ADRIAN JAYA MANDIRI Total			45,980,000
14	PT. LAROS PETROLEUM	0100061837820418	21/12/2018	360,000,000
	PT. LAROS PETROLEUM Total			360,000,000
15	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100061837820434	15/12/2018	51,776,000
16	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100061837820435	19/12/2018	29,720,000
17	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100061837820436	23/12/2018	47,552,000
18	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0100061837820437	27/12/2018	47,552,000
19	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	0110061837820438	28/12/2018	35,664,000
	PT. PETRO ANDHARA ARTHA Total			212,264,000
	Grand Total			1,142,642,548

IKHTISAR :

No.	NAMA WAJIB PAJAK PENGGUNA	NPWP PENGGUNA	Total
1	BENDI NASHA NIAGA INDUSTRI	829521756401000	98,944,000
2	BERSUJUD BARA BESI	810389742734000	109,454,548
3	CIPTA SARANA SINERGI	726857444721000	316,000,000
4	PT. ADRIAN JAYA MANDIRI	711333724731000	45,980,000
5	PT. LAROS PETROLEUM	033292095419000	360,000,000
6	PT. PETRO ANDHARA ARTHA	747754463112000	212,264,000
			1,142,642,548

- Bahwa SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI, bersama-sama dengan tim terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY juga berperan sebagai pihak lain atau orang yang turut serta dengan HENDRIK ABDUL ROHMAN alias HENDRIK ABD ROHMAN alias HENDRIK dalam menerbitkan Faktur Pajak TBTS sebagai perantara, yaitu dengan cara membeli Faktur Tidak Berdasarkan Transaksi yang Sebenarnya atau Faktur Pajak TBTS dibeli dari HENDRIK ABDUL ROHMAN alias HENDRIK SUTISNA dan dari ARIS SUDIRMAN, yaitu dari perusahaan penerbit sebagai berikut:



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

1. PT ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA (didirikan oleh HENDRIK ABDUL ROHMAN alias HENDRIK SUTISNA dan Haji ARIS alias ARIS SUDIRMAN).
2. PT PUSPA INDAH KARYA (didirikan oleh Haji ARIS alias ARIS SUDIRMAN).

Adapun Faktur Tidak Berdasarkan Transaksi yang Sebenarnya atau Faktur Pajak TBTS yang diterbitkan PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA dan PT. PUSPA INDAH KARYA yang diijukan oleh SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI bersama-sama dengan tim termasuk terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY dengan rincian adalah sebagai berikut :

- a) Faktur Pajak yang diterbitkan melalui PT ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, dimana SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI bersama-sama dengan tim termasuk terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY bertindak sebagai perantara atau sales sejak bulan Agustus s/d Oktober 2018 sebagai berikut :

NO.	WAJIB PAJAK PENGGUNA	NOMOR FAKTUR PAJAK	TGL FAKTUR	PPN PENERBIT
1	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051831618800	22-Agu-18	57,317,500
2	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051831618801	22-Agu-18	51,157,909
3	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051831618802	23-Agu-18	52,325,000
4	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051831618803	24-Agu-18	54,525,000
5	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051831618804	25-Agu-18	58,000,000
6	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051831618805	25-Agu-18	52,900,000
7	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051831618806	27-Agu-18	53,500,000
8	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051831618807	28-Agu-18	51,725,000
9	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051831618808	29-Agu-18	53,850,000
10	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051831618809	30-Agu-18	59,750,000
11	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051831618810	31-Agu-18	58,300,000
12	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051864277273	25-Sep-18	38,750,000
13	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051864277274	26-Sep-18	32,212,767
14	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051864277275	27-Sep-18	42,550,000
15	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051864277276	28-Sep-18	42,037,500
16	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051864277277	29-Sep-18	39,750,000
17	PHILIA CITRA SEJAHTERA	0100051864277278	24-Sep-18	37,000,000
18	MULTITALLY INDONESIA	0100051831618811	22-Agu-18	54,950,000
19	MULTITALLY INDONESIA	0100051831618812	23-Agu-18	58,850,000
20	MULTITALLY INDONESIA	0100051831618813	24-Agu-18	51,508,172



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

21	MULTITALLY INDONESIA	0100051831618814	25-Agu-18	56,250,000
22	MULTITALLY INDONESIA	0100051831618815	27-Agu-18	54,500,000
23	MULTITALLY INDONESIA	0100051831618816	28-Agu-18	56,000,000
24	MULTITALLY INDONESIA	0100051831618817	29-Agu-18	54,600,000
25	MULTITALLY INDONESIA	0100051831618818	31-Agu-18	55,000,000
26	MULTITALLY INDONESIA	0100051864277268	24-Sep-18	51,350,000
27	MULTITALLY INDONESIA	0100051864277269	25-Sep-18	49,981,460
28	MULTITALLY INDONESIA	0100051864277270	26-Sep-18	50,125,000
29	MULTITALLY INDONESIA	0100051864277271	27-Sep-18	49,625,000
30	MULTITALLY INDONESIA	0100051864277272	28-Sep-18	52,125,000
31	MULTITALLY INDONESIA	0100051889448056	15-Okt-18	46,450,000
32	MULTITALLY INDONESIA	0100051889448057	17-Okt-18	46,119,994
33	MULTITALLY INDONESIA	0100051889448058	19-Okt-18	44,000,000
34	MULTITALLY INDONESIA	0100051889448059	22-Okt-18	42,600,000
35	MULTITALLY INDONESIA	0100051889448060	24-Okt-18	45,000,000
				1,754,685,302

IKHTISAR :

No.	NAMA WAJIB PAJAK PENGGUNA	NPWP PENGGUNA	Total
1	PHILIA CITRA SEJAHTERA	025936881027000	919.034.626
2	MULTITALLY INDONESIA	018712711045000	835.650.676
			1.754.685.302

- b) Faktur Pajak yang diterbitkan oleh PT PUSPA INDAH KARYA, dimana SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI bersama-sama dengan timnya termasuk terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY bertindak sebagai perantara atau sales sejak bulan Maret s/d Mei 2019 :

NO.	WAJIB PAJAK PENGGUNA	NOMOR FAKTUR PAJAK	TGL FAKTUR	PPN PENERBIT
1	MITRA CENTRAL NIAGA	0100031936540924	12-Mar-19	74,000,000
2	MITRA CENTRAL NIAGA	0100031936540925	13-Mar-19	74,000,000
3	MITRA CENTRAL NIAGA	0100031936540926	14-Mar-19	74,000,000
4	MITRA CENTRAL NIAGA	0100031936540927	15-Mar-19	37,000,000
5	MITRA CENTRAL NIAGA	0100031936541997	01-Apr-19	71,000,000
6	MITRA CENTRAL NIAGA	0100031936541999	05-Apr-19	71,000,000
7	MITRA CENTRAL NIAGA	0100031936542000	09-Apr-19	71,000,000
8	MITRA CENTRAL NIAGA	0100031936542001	15-Apr-19	71,000,000
MITRA CENTRAL NIAGA Total				543,000,000
1	ANGKASA KARYA ENERGI	0100031936540922	19-Feb-19	34,440,000
2	ANGKASA KARYA ENERGI	0100041907282650	06-Mei-19	63,291,000
ANGKASA KARYA ENERGI				



	Total		97,731,000
	Grand Total		640,731,000

IKHTISAR :

NO.	WAJIB PAJAK PENGGUNA	NPWP PENGGUNA	Total
1	ANGKASA KARYA ENERGI	829224385505000	97,731,000
2	MITRA CENTRAL NIAGA	724131388624000	543,000,000
			640.731.000

- Bahwa perbuatan menerbitkan Faktur pajak TBTS baik yang yang diterbitkan dan atau dijual oleh Terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY bersama-sama dengan SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI, SUNARKO alias MAHPUT, ELAN SUHERLAN alias ELAN alias EKI, begitu juga para perantara yaitu LUKMANUL HAKIM, AGUS SUPRIYANTO, SANSAN SURYANA, RR.CANDRA W. YUNARTIAS. MALWINDAR, dan RIDWAN E. BATUBARA dengan menggunakan perusahaan : PT. MENTARI CAHAYA NUSANTARA, PT. GAMINDOTAMA PERKASA, PT. SINAR ARTNO ASIA, PT. BIMA BUMI MANDIRI, PT. GEMA PULAU INTAN, PT. CAKRA ABDI CEMERLANG, PT. LAKSANA MEKAR SENTOSA, PT.ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, dan PT. PUSPA INDAH KARYA, yang telah dijual oleh para perantara dan telah digunakan atau dikreditkan oleh para perusahaan/ PKP pengguna adalah merupakan *Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya (Faktur Pajak TBTS)* karena tidak ada transaksi barang atau jasa yang riil atau nyata dan dengan kata lain hanya jual beli Faktur Pajak TBTS saja, dan mendapat pembagian komisi atau keuntungan sebagai berikut :

SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI mendapatkan komisi sekurang-kurangnya sebesar selisih dari harga jual Faktur Pajak TBTS dikurangi dengan bagian atau jatah milik Terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY, SUHERLAN alias ELAN dan SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT;

Terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY, mendapatkan komisi atau keuntungan sekurang-kurangnya sebesar 1% s.d. 2% dari nilai PPN dalam Faktur Pajak, untuk setiap Faktur Pajak TBTS yang diterbitkan;

SUHERLAN alias ELAN alias EKI, mendapatkan komisi atau keuntungan sekurang-kurangnya sebesar sebagai berikut: sebesar 1,5% dari nilai PPN dalam Faktur Pajak atas tugas menginput atau mengupload Faktur Pajak; dan/atau sebesar 1,5% dari nilai PPN dalam Faktur Pajak atas penerbitan



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Faktur Pajak TBTS melalui PT BIMA BUMI MANDIRI, untuk setiap Faktur Pajak TBTS yang diterbitkan;

SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT, mendapatkan komisi atau keuntungan sekurang-kurangnya sebesar sebagai berikut: Sebesar 0,5% dari nilai PPN dalam Faktur Pajak, untuk setiap Faktur Pajak TBTS yang diterbitkan; dan sebesar 0,5% s.d. 1% dari uang yang masuk di rekening, sebagai komisi atas jasa peminjaman rekening milik SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT, yang digunakan untuk menampung uang hasil penjualan Faktur Pajak TBTS, yaitu di rekening Bank BCA, Nomor Rekening: 2721774599, atas nama SUNARKO dan rekening Bank BCA, atas nama YUSUP SUPENDI; dan sebesar 1,5% s.d 2% dari nilai PPN dalam Faktur Pajak atas peran saksi SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT sebagai Direktur Utama perusahaan di PT CAKRA ABDI CEMERLANG (menggunakan nama MAHPUT) dan PT MENTARI CAHAYA NUSANTARA (menggunakan nama YUSUP SUPENDI).

Bahwa atas penerbitan Faktur Pajak TBTS, yaitu atas proses jual beli Faktur Pajak TBTS antara Terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY, bersama-sama dengan SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI, SUNARKO alias MAHPUT, ELAN SUHERLAN alias ELAN alias EKI, dengan para perantara atau sales Faktur Pajak TBTS, cara pembayaran atas jual beli Faktur Pajak TBTS tersebut dilakukan dengan rangkaian sebagai berikut:

- a) Para perusahaan pengguna (pembeli Faktur Pajak TBTS) akan mentransfer atau membayar secara cash (tunai) kepada para perantara atau sales Faktur Pajak TBTS;
- b) Kemudian setelah para perantara atau sales Faktur Pajak TBTS mengambil keuntungan (fee) bagian mereka masing-masing, maka para perantara atau sales Faktur Pajak TBTS ini akan membayar atau menyerahkan uang penjualan Faktur Pajak TBTS kepada SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI yang dilakukan dengan cara mentransfer langsung atau menyeter tunai ke rekening yang diberikan oleh saksi SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI, yaitu ke rekening atas nama sebagai berikut:
 - 1) Rekening atas nama SUNARKO, di Bank BCA, nomor rekening: 2721774599; dan atau



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 2) Rekening atas nama YUSUP SUPENDI (nama samaran SUNARKO), di Bank BCA, nomor rekening: 4140348398; dan atau
 - 3) Rekening atas nama saksi DENI SUHERMAN, di Bank BCA, nomor rekening: 3760377367; dan/atau
 - 4) Rekening atas nama saksi SUHAERI, di Bank BCA, nomor rekening: 2831675472; dan/atau
 - 5) Rekening atas nama SEPI MUHARAM, di Bank Mandiri, nomor rekening: 1310011580000 dan rekening BCA no.03760484716 atas nama SEPI MUHARAM dan atau
 - 6) Rekening Bank BCA, Nomor Rekening: 3760377367, atas nama DENI SUHERMAN;
- c) Kemudian setelah uang hasil penjualan Faktur Pajak TBTS yang merupakan satu rangkaian dari penerbitan Faktur Pajak TBTS tersebut masuk di beberapa rekening tersebut, maka SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI kemudian melakukan penarikan atau pentransferan ke rekening milik SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI sendiri, yaitu di Bank BCA, Nomor Rekening: 03760484716 atas nama SEPI MUHARAM. Hal mana dilakukan oleh SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI untuk menghindari adanya kecurigaan dari pihak Bank dan untuk menghindari adanya pelacakan dan penghindaran pengenaan pajak dan sebagai penanggung jawab pidana atas kasus penerbitan Faktur Pajak TBTS ini.
- Bahwa setelah adanya uang masuk dari hasil penjualan Faktur Pajak TBTS yang merupakan satu kesatuan dari rangkaian proses penerbitan Faktur Pajak TBTS, SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI membagi hasil uang penerbitan Faktur Pajak TBTS ini, kepada timnya dan atau pihak-pihak yang turut serta dalam proses penerbitan Faktur Pajak TBTS, yaitu kepada terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY, SUHERLAN alias ELAN alias EKI, dan SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT, yaitu dengan cara sebagai berikut:
- a. Untuk komisi atau keuntungan milik DENI SUHERMAN alias OBAY, diberikan dalam bentuk cash tunai atau ditransfer ke rekening Bank BCA, Nomor Rekening: 3760377367, atas nama DENI SUHERMAN;



- b. Untuk komisi atau keuntungan milik SUHERLAN alias ELAN alias EKI, diberikan dalam bentuk cash tunai atau transfer ke rekening Bank BCA, Nomor Rekening: 2831583284, atas nama SUHERLAN; dan
- c. Untuk komisi atau keuntungan milik SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT, diberikan dalam bentuk cash tunai.
- Bahwa akibat perbuatan Terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY, bersama-sama dengan SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI, SUNARKO alias MAHPUT, ELAN SUHERLAN Als. ELAN begitu juga para perantara yaitu LUKMANUL HAKIM, AGUS SUPRIYANTO, SANSAN SURYANA, RR.CANDRA W. YUNARTIAS. dan MALWINDAR, RIDWAN E BATUBARA (masing-masing diproses hukum dalam berkas perkara terpisah), dalam melakukan penerbitan dan penjualan Faktur Tidak Berdasarkan Transaksi yang Sebenarnya (Faktur TBTS) yang telah digunakan atau dikreditkan oleh para Perusahaan /PKP pengguna tersebut dilakukan secara berturut-turut sebagai satu perbuatan berlanjut yang dimulai dari bulan Agustus 2017 sampai dengan sekitar Mei 2019 atau setidaknya pada waktu lain antara tahun 2017 sampai dengan tahun 2019, bertempat antara lain di alamat sebagian besar perusahaan penerbit diantaranya di Babelan Kabupaten Bekasi, telah menimbulkan kerugian pada pendapatan negara dari sektor perpajakan yaitu sekurang-kurangnya sebesar Faktur Pajak TBTS yang telah diterbitkan dan/atau dijual melalui setidaknya perusahaan PT MENTARI CAHAYA NUSANTARA; PT GAMINDOTAMA PERKASA; PT SINAR ARTNO ASIA; PT BIMA BUMI MANDIRI; PT GEMA PULAU INTAN; PT CAKRA ABDI CEMERLANG; PT LAKSANA MEKAR SENTOSA, PT ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA; dan PT PUSPA INDAH KARYA, yaitu sekurang-kurangnya sebesar **Rp 31.172.283.560,-** (*tiga puluh satu milyar seratus tujuh puluh dua juta dua ratus delapan puluh tiga ribu lima ratus enam puluh rupiah*), dengan rincian sebagai berikut:

NO	NAMA WP PENERBIT	PPN (Rp)
1	PT MENTARI CAHAYA NUSANTARA	5.684.841.222
2	PT GAMINDOTAMA PERKASA	2.168.301.789
3	PT SINAR ARTNO ASIA	3.695.973.436
4	PT BIMA BUMI MANDIRI	6.634.051.622
5	PT GEMA PULAU INTAN	5.543.393.838
6	PT CAKRA ABDI CEMERLANG	3.907.662.803
7	PT LAKSANA MEKAR SENTOSA	1.142.642.548
8	PT ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA	1.754.685.302
9	PT PUSPA INDAH KARYA	640.731.000



JUMLAH PPN	31.172.283.560
------------	----------------

Perbuatan Terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY tersebut diatas diatur dan diancam pidana dalam **Pasal 39 A huruf a jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 tahun 1983** tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor **16 Tahun 2009 Jo. Pasal 64 Ayat (1) KUHP**;

Menimbang, bahwa berdasarkan surat Tuntutan Jaksa Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Kabupaten Bekasi, Terdakwa telah dituntut sebagai berikut :

1. Menyatakan terdakwa Terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY terbukti bersalah melakukan Tindak Pidana "MENERBITKAN FAKTUR PAJAK YANG TIDAK BERDASARKAN TRANSAKSI YANG SEBENARNYA SECARA BESAMA-SAMA DAN BERLANJUT" sebagaimana dalam surat dakwaan melanggar pasal 39 A jo Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, jo Undang-undang Nomor 28 tahun 2007 tentang perubahan ketiga atas Undang-undang No.6 tahun 1983, sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 jo Pasal 64 ayat (1) Kitab Undang-Undang Hukum Pidana;
2. Menghukum Terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY dengan pidana penjara selama: 4 (empat) tahun dikurangi selama terdakwa dalam tahanan sementara dengan perintah agar terdakwa tetap ditahan dengan tahanan Rutan. Dan membayar denda 2 (dua) x Rp 31.172.283.560,- = Rp. 62.344.567.120,- (enam puluh dua milyar, tiga ratus empat puluh empat juta, lima ratus enam puluh tujuh ribu, seratus dua puluh rupiah), dan jika terdakwa tidak membayar paling lama dalam waktu 1 (satu) bulan sesudah Putusan Pengadilan memperoleh kekuatan hukum tetap, maka harta bendanya dapat disita oleh Jaksa dan kemudian dilelang untuk membayar denda, dan jika harta bendanya tidak mencukupi untuk membayar denda maka dijatuhi hukuman subsidiar : 6 (enam) kurungan.
3. Menyatakan barang bukti :



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

1. Telah disita barang bukti dari saudara AGUS DWI RESTANTO, selaku Direktur PT RIZQI ABADI HARTATA dan Manager Operasional PT FORTUNA PETROSTAR ENERGI, terkait dokumen berupa:
 1. Fotocopy SPT Masa PPN. Pembetulan ke-1, atasnama: PT RIZQI ABADI HARTATA, NPWP: 02.656.126.6-518.000, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 2. Fotocopy SPT Masa PPN. Pembetulan ke-1, atasnama: PT FORTUNA PETROSTAR ENERGI, NPWP: 76.081.483.0-518.000, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 3. Fotocopy Surat Permintaan Penjelasan Atas Data dan/atau Keterangan, Nomor: SP2DK-4080/WPJ.10/KP.17/2019, tanggal 16 Mei 2019, kepada Direktur PT RIZQI ABADI HARTATA dari KPP Pratama Semarang Gayamsari, sebanyak 1 (satu) set;
 4. Fotocopy Surat Permintaan Penjelasan Atas Data dan/atau Keterangan, Nomor: SP2DK-4082/WPJ.10/KP.17/2019, tanggal 16 Mei 2019, kepada Direktur PT FORTUNA PETROSTAR ENERGI dari KPP Pratama Semarang Gayamsari, sebanyak 1 (satu) set.
2. Telah disita barang bukti dari saudara ENKOS KOSASIH ISMAIL, selaku Direktur PT ISA LINES, terkait dokumen berupa:
 1. Fotocopy Faktur Pajak, Nomor: 010.005-18.44700967, tanggal 04 September 2018, dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT ISA LINES, beserta dengan invoice, dan Surat Jalan, sebanyak 1 (satu) set;
 2. Printout/Fotocopy Bukti Transfer (Pengiriman Uang) dari PT ISA LINES, kepada SITTI NURHAYATI, Nomor Rekening: 148.00.1035134.7, Bank Mandiri, KCP, Loktuan Bontang, dan Bukti Kas Keluar, sebanyak 1 (satu) set.
3. Telah disita barang bukti dari saudara ABD. WACHID, selaku Direktur PT MITRA CENTRAL NIAGA, terkait dokumen berupa:
 1. Fotocopy legalisir SPT Masa PPN, Pembetulan ke: 2, atasnama: PT MITRA CENTRAL NIAGA, NPWP: 72.413.138-8-624.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 2. Fotocopy legalisir SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atasnama: PT MITRA CENTRAL NIAGA, NPWP: 72.413.138-8-624.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

3. Fotocopy legalisir dokumen dari PT GEMA PULAU INTAN kepada PT MITRA CENTRAL NIAGA, sebanyak 13 (tigabelas) set;
4. Fotocopy legaliser dokumen dari PT BAHTERA SUKSES JAYA MANDIRI kepada PT MITRA CENTRAL NIAGA, sebanyak 4 (empat) set;
5. Fotocopy legaliser Faktur Pajak dari PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000 kepada PT MITRA CENTRAL NIAGA, NPWP: 72.413.138-8-624.000, sebanyak 1 (satu) set;
6. Fotocopy legalisir Faktur Pajak dari PT LAKSANA MEKAR SENTOSA, NPWP: 86.443.244.8-435.000 kepada PT MITRA CENTRAL NIAGA, NPWP: 72.413.138-8-624.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
7. Fotocopy legaliser Faktur Pajak dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000 kepada PT MITRA CENTRAL NIAGA, NPWP: 72.413.138-8-624.000, sebanyak 1 (satu) set;
8. Fotocopy legalisir Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan, dari KPP Pratama Pasuruan tanggal 27 Mei 2019, Surat Tanggapan atas Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan dari PT MITRA CENTRAL NIAGA tanggal 20 Juni 2019, Surat Undangan Konseling Kewajiban Perpajakan dari KPP Pratama Pasuruan tanggal 25 Juni 2019, dan Berita Acara Pelaksanaan Permintaan Penjelasan Atas Data dan/atau Keterangan Kepada Wajib Pajak, tanggal 28 Juni 2019, sebanyak 1 (satu) set.
4. Telah disita barang bukti dari saudara HARIS PABEAN KUDUS, selaku Direktur PT MALUKU TRANSHIPMENT, terkait dokumen berupa:
 1. Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, atasnama: PT MALUKU TRANSHIPMENT, NPWP: 01.114.800.4-941.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 2. Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atasnama: PT MALUKU TRANSHIPMENT, NPWP: 01.114.800.4-941.000, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 3. Fotocopy Faktur Pajak, Nomor: 010.005.18-66618206, tanggal 26 Oktober 2018, dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, NPWP: 85.896.009.9-435.000 kepada PT MALUKU TRANSHIPMENT,

Halaman 36 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

NPWP: 01.114.800.4-941.000, beserta lampirannya, sebanyak 1 (satu) set;

4. Fotocopy Faktur Pajak, Nomor: 010.006.18-38195826, tanggal 01 Desember 2018, dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, NPWP: 85.896.009.9-435.000 kepada PT MALUKU TRANSHIPMENT, NPWP: 01.114.800.4-941.000, beserta lampirannya, sebanyak 1 (satu) set;

5. Telah disita barang bukti dari saudara EKO PUTRANTO, selaku Swasta (Direktur PT. CIPTA GRAHA KANAKA), terkait dokumen berupa:

1. Fotocopy Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak dari PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA kepada PT. CIPTA GRAHA KANAKA untuk masa Oktober 2018, sebanyak 10 (sepuluh) set;
2. Fotocopy Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak dari PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA kepada PT. CIPTA GRAHA KANAKA untuk masa Desember 2018, sebanyak 8 (delapan) set;
3. Fotocopy SPT Masa PPN PT. CIPTA GRAHA KANAKA Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
4. Fotocopy SPT Masa PPN PT. CIPTA GRAHA KANAKA Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;

6. Telah disita barang bukti dari saudari KIRYATMI, S.E., M.A., selaku Pegawai Negeri Sipil (Kepala Seksi Pelayanan KPP Pratama Cibitung), terkait dokumen berupa:

1. Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
2. Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, sebanyak 1 (satu) set;
3. Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT. ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
4. Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT BIMA BUMI MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
5. Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT CAKRA ABDI CEMERLANG, sebanyak 1 (satu) set;
6. Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT GEMA PULAU INTAN, sebanyak 1 (satu) set;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

7. Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT LAKSANA MEKAR SENTOSA, sebanyak 1 (satu) set;
8. Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT CAHAYA TIGA GEMILANG INDONESIA, sebanyak 1 (satu) set;
9. Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, Nomor:01, tanggal 3 Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
10. Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, Nomor:03, tanggal 5 Juni 2014, sebanyak 1 (satu) set;
11. Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, Nomor:02, tanggal 3 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
12. Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. BIMA BUMI MANDIRI, Nomor:07, tanggal 13 Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
13. Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. CAKRA ABDI CEMERLANG, Nomor:05, tanggal 28 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
14. Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. GEMA PULAU INTAN, Nomor: 04, tanggal 24 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
15. Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. LAKSANA MEKAR SENTOSA, Nomor: 04, tanggal 6 November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
16. Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. CAHAYA TIGA GEMILANG INDONESIA, Nomor: 32, tanggal 4 Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
17. Print out (cetakan) legalisir Data Penerbitan Faktur Pajak (PKPM) dari Wajib Pajak PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, NPWP: 85.147.990.7-435.000; PT ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, NPWP: 70.385.005.7-435.000; PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, NPWP: 85.896.009.9-435.000; PT BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000; PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000; PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000; PT LAKSANA MEKAR

Halaman 38 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

SENTOSA, NPWP: 86.443.244.8-435.000; PT CAHAYA TIGA GEMILANG INDONESIA, NPWP: 86.022.824.6-435.000.

7. Telah disita barang bukti dari saudara M. MURTADLO MUTHAHARI, selaku Swasta (Tax Finance PT DINAR PUTRA MANDIRI), terkait dokumen berupa:

1. Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa Agustus 2018, sebanyak 30 (sepuluh) set;
2. Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa September 2018, sebanyak 34 (tiga puluh empat) set;
3. Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa Oktober 2018, sebanyak 36 (tiga puluh enam) set;
4. Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa November 2018, sebanyak 33 (tiga puluh tiga) set;
5. Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa Desember 2018, sebanyak 43 (empat puluh tiga) set;
6. Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa Januari 2019, sebanyak 43 (empat puluh tiga) set;-

8. Telah disita barang bukti dari saudara ANI WINDARTA, selaku Swasta (Karyawan Bag. Keuangan dan Pajak PT. MUSTIKA BANGUN ALAM), terkait dokumen berupa:

1. Fotocopy Invoice, Surat Jalan, Faktur Pajak dari PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA kepada PT. CIPTA GRAHA KANAKA dan PO dair PT MUSTIKA BANGUN ALAM untuk masa September 2018, sebanyak 10 (sepuluh) set;

9. Telah disita barang bukti dari saudara SOKHIH SUDARMAJI alias OGHII, selaku Karyawan PT GANANI INDONESIA PETROLIUM ENERGY Cabang Palembang, terkait dokumen berupa:

1. Fotocopy Printout Rekening Bank Mandiri atas nama PT GANANI INDONESIA PETROLEUM, Nomor Rekening: 1550077787789, Cabang KCP Tangerang Ciledug, sebanyak 1 (satu) set;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2. Fotocopy Invoice, Surat Jalan, dan Faktur Pajak untuk Masa Agustus 2018 dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
3. Fotocopy Invoice, Surat Jalan, dan Faktur Pajak untuk Masa September 2018 dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
4. Fotocopy Invoice, Surat Jalan, dan Faktur Pajak untuk Masa Oktober 2018 dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
5. Fotocopy Invoice, Surat Jalan, dan Faktur Pajak untuk Masa November 2018 dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
6. Fotocopy Invoice, Surat Jalan, dan Faktur Pajak untuk Masa Desember 2018 dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
7. Printout Bukti Pembayaran atas pembetulan PPN atas nama PT GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI, sebesar Rp 837.165.000,-sebanyak 1 (satu) lembar.
10. Telah disita barang bukti dari saudara DARMADI, SE., selaku Karyawan PT ABDI SARANA NUSA, terkait dokumen berupa:
 1. Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT ABDI SARANA NUSA, NPWP: 01.315.667.4-046.000, Pembetulan ke-3, Masa Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 2. Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT ABDI SARANA NUSA, NPWP: 01.315.667.4-046.000, Pembetulan ke-2, Masa September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 3. Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT ABDI SARANA NUSA, NPWP: 01.315.667.4-046.000, Pembetulan ke-1, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 4. Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT ABDI SARANA NUSA, NPWP: 01.315.667.4-046.000, Pembetulan ke-3, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 5. Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT ABDI SARANA NUSA, NPWP: 01.315.667.4-046.000, Pembetulan ke-3, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 40 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

6. Fotocopy Surat Pernyataan (tanpa tanggal) yang dibuat oleh ARMAN SAID, sebanyak 1 (satu) lembar.
11. Telah disita barang bukti dari saudara SUPARDI SUKANTA, selaku Direktur PT UNGGUL SEJATI INDONESIA, terkait dokumen berupa:
 1. Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT UNGGUL SEJATI INDONESIA, NPWP: 02.359.741.2-007.000, Pembetulan ke-2, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 2. Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT UNGGUL SEJATI INDONESIA, NPWP: 02.359.741.2-007.000, Pembetulan ke-1, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 3. Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT UNGGUL SEJATI INDONESIA, NPWP: 02.359.741.2-007.000, Pembetulan ke-2, Masa Januari 2019, sebanyak 1 (satu) set;
 4. Fotocopy Invoice, Surat Jalan, Faktur Pajak, Bank Disbursement Voucher dan Formulir Setoran Bank Mandiri, sebanyak 6 (enam) set;
12. Telah disita barang bukti dari saudara SUBUR AHMAD, selaku Wiraswasta, terkait dokumen berupa:
 1. Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, Nomor: 01, tanggal 3 Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 2. Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, Nomor: 03, tanggal 5 Juni 2014, sebanyak 1 (satu) set;
 3. Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, Nomor: 02, tanggal 3 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 4. Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. CAKRA ABDI CEMERLANG, Nomor: 05, tanggal 28 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 5. Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. GEMA PULAU INTAN, Nomor: 04, tanggal 24 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 6. Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. LAKSANA MEKAR SENTOSA, Nomor: 04, tanggal 6 November 2018, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 41 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

7. Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. CAHAYA TIGA GEMILANG INDONESIA, Nomor: 32, tanggal 4 Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
8. Print out Mutasi Rekening, Bank BJB, Cabang: KCP Pemkab Bekasi, atas nama: PT CAKRA ABADI CEMERLANG, Nomor Rekening: 0090515713001, sebanyak 1 (satu) set;
9. Print out Mutasi Rekening, Bank BJB, Cabang: KCP Pemkab Bekasi, atas nama: PT GEMA PULAU INTAN, Nomor Rekening: 0090539507001, sebanyak 1 (satu) set;
10. Print out Mutasi Rekening, Bank BJB, Cabang: KCP Pemkab Bekasi, atas nama: BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, Nomor Rekening: 0089617529001, sebanyak 1 (satu) set;
11. Fotocopy Rekening Bank BRI, KCP Babelan, atas nama SUBUR A, Nomor Rekening: 079901036274533, sebanyak 1 (satu) set.
13. Telah disita barang bukti dari saudara IR. ANY SAJANG, selaku Wiraswasta, terkait dokumen berupa:
 1. Fotocopy Faktur Pajak dan Invoice dari PT ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA kepada PT ELECOMINDO JAYAPRATAMA, sebanyak 1 (satu) set;
 2. Fotocopy SPT Masa PPN Pembetulan Masa Agustus s.d. Oktober 2018 dan Desember 2018 PT ELECOMINDO JAYAPRATAMA, sebanyak 4 (empat) set.
14. Telah disita barang bukti dari saudara HARYANTO SOFIAN, selaku Wiraswasta, terkait dokumen berupa:
 1. Fotocopy Rekening Giro BCA Nomor 1280191899 untuk periode Januari s.d. Desember 2018, atas nama PT TRIUM PUTRA PRIMA, sebanyak 1 (satu) set;
 2. Fotocopy Invoice, Surat Jalan, Faktur Pajak dari PT ALAM SEJAHTERA INDONESIA kepada PT TRIUM PUTRA PRIMA, NPWP: 71.773.373.7-432.000 sebanyak 1 (satu) set;
15. telah disita barang bukti dari saudara WAGIMIN, selaku Pegawai Negeri Sipil (Kepala Seksi Pelayanan KPP Pratama Senen).
 1. Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT ALAM PUTRA MAHKOTA, sebanyak 1 (satu) set;
 2. Printout SPT MASA PPN, a.n ALAM PUTRA MAHKOTA, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 42 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



16. telah disita barang bukti dari saudara DEDDY INDRA NURTJAJA, selaku Pegawai Negeri Sipil (Kepala Seksi Pelayanan KPP Pratama Kemayoran).

1. Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT MENTARI CAHAYA NUSANTARA, sebanyak 1 (satu) set;
2. Fotokopi Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n MENTARI CAHAYA NUSANTARA, sebanyak 1 (satu) set;

17. telah disita barang bukti dari saudara JUNUS SULISTYAWAN, SH. MM, selaku Pegawai Negeri Sipil (Kepala Seksi Pelayanan KPP Pratama Depok Cimanggis).

1. Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT MANDIRA UTAMA SUKSES, sebanyak 1 (satu) set;

18. telah disita barang bukti dari saudara ROBERTUS CAHYA KH, selaku Pegawai Negeri Sipil (Kepala Seksi Pelayanan KPP Pratama Jakarta Cimahi).

1. Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT PUSPA INDAH KARYA, sebanyak 1 (satu) set;
2. Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT PUSPA INDAH KARYA, sebanyak 1 (satu) set;

19. telah disita barang bukti dari saudara DARMADI SE, selaku Karyawan PT ABDI SARANA NUSA.

1. 2 (dua) set Dokumen fotokopi faktur pajak, official receipt dan Invoice PT GAMINDOTAMA SUKSES
2. 2 (dua) set dokumen SSP Pembetulan tertanggal 29/08/2019 ;

20. telah disita barang bukti dari saudara AHMAD SARIP ISKANDAR, selaku Direktur PT INDAH TIGA SAUDARA.

1. Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
2. Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
3. Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

4. Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 5. Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set; dan
 6. Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa Januari 2018, sebanyak 1 (satu) set.
21. telah disita barang bukti dari saudara AHMAD SARIP ISKANDAR, selaku Direktur PT INDAH TIGA SAUDARA.
1. Fotokopi SPT Masa PPN beserta Faktur Pajak Masa Januari sd Mei 2018 dan Juli 2018 an PT INDAH TIGA SAUDARA sebanyak 6 (enam) set;
22. telah disita barang bukti dari saudara WAHYU DJOKO SUPRIJANTO, selaku Karyawan BUMN (Bank MANDIRI).
1. 1 (satu) set print out validasi rekening Tabungan Mandiri dengan nomor rekening 1310007109566 atas nama HENDRIK ABDUL ROHMAN, Periode 1 Januari 2013 s.d. 1 Juni 2019;
 2. 1 (satu) set print out validasi rekening Tabungan Mandiri dengan nomor rekening 1310007109566 atas nama HENDRIK ABDUL ROHMAN, Periode 1 Oktober 2015 s.d. 30 Juni 2019;
 3. 1 (satu) set print out validasi rekening Tabungan Mandiri dengan nomor rekening 1310007109566 atas nama HENDRIK ABDUL ROHMAN, Periode 1 Januari 2019 s.d. 30 Juni 2019.
23. telah disita barang bukti dari saudara LIEM ANTONIUS, SH, selaku Karyawan Swasta.
1. Rekening BCA nomor 03760484716 a.n. SEPI MUHARAM periode tahun 2017 s.d 2019;
 2. Rekening BCA 2721774599 a.n. SUNARKO periode tahun 2017 s.d 2019
 3. Rekening BCA 4140348398 a.n. YUSUP SUPENDI periode tahun 2017 s.d 2019;
 4. Rekening BCA 3760377367 a.n. DENI SUHERMAN periode tahun 2017 s.d 2019;
 5. Rekening BCA 02831675472 a.n. SUHAERI periode tahun 2019;

Halaman 44 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

6. Rekening BCA nomor 06825116153 a.n. HENDRIK ABDUL ROHMAN periode tahun 2017 s.d 2019;
7. Rekening BCA nomor 02830880863 a.n. R TONY SOPIAN periode tahun 2019;
8. Rekening BCA nomor 03760282641 a.n. RIDWAN TAUFAN periode tahun 2018 s.d 2019

Barang bukti Tambahan ;

- a. telah disita barang bukti dari saudara DANNY MULIJADI, selaku Direktur PT SUPERCHEM PRIMA LESTARI, terkait dokumen berupa:
 1. Fotocopy legalisir Faktur Pajak, Nomor: 010.005-18.44700973, tanggal 24 September 2018, dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT SUPERCHEM PRIMA LESTARI, sebanyak 1 (satu) set;
 2. Fotocopy legalisir Faktur Pajak, Nomor: 010.005-18.44700974, tanggal 12 September 2018, dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT SUPERCHEM PRIMA LESTARI, sebanyak 1 (satu) set;
 3. Fotocopy legalisir Faktur Pajak, Nomor: 010.003-19.19305669, tanggal 09 Januari 2019, dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG kepada PT SUPERCHEM PRIMA LESTARI, sebanyak 1 (satu) set; dan
 4. Fotocopy legalisir Faktur Pajak, Nomor: 010.003-19.19305671, tanggal 14 Januari 2019, dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG kepada PT SUPERCHEM PRIMA LESTARI, sebanyak 1 (satu) set;

“Atas Barang Bukti ini juga digunakan sebagai Barang Bukti dalam Berkas Perkara terpisah atas nama Tersangka SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI”.
- b. telah disita barang bukti dari saudara RONNY ANDRIANTO, selaku Direktur ANGKASA KARYA ENERGI, terkait dokumen berupa:
 1. Fotocopy Faktur Pajak dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, NPWP: 85.147.990.7-435.000 kepada PT ANGKASA ENERGI, sebanyak 3 (tiga) lembar;
 2. Fotocopy Faktur Pajak dari PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000; kepada PT ANGKASA ENERGI, sebanyak 3 (tiga) lembar;

Halaman 45 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

3. Fotocopy Faktur Pajak dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000; kepada PT ANGKASA ENERGI, sebanyak 4 (empat) lembar;

4. Fotocopy Faktur Pajak dari PT BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000; kepada PT ANGKASA ENERGI, sebanyak 4 (empat) lembar;

“Atas Barang Bukti ini juga digunakan sebagai Barang Bukti dalam Berkas Perkara terpisah atas nama Tersangka SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI”

c. telah disita barang bukti dari saudara REZA WAHYU ARDIANTO, selaku Swasta (Pemilik PT. SENDANG AGUNG MANDIRI dan CV. AGUNG WIJAYA PUTRA) , terkait dokumen berupa:

1. Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak Nomor: 010.005-18.86729078, tanggal 10 Oktober 2018, dari PT. GEMA PULAU INTAN kepada CV. AGUNG WIJAYA PUTRA, sebanyak 1 (satu) set;

2. Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak Nomor: 010.006-18.36749072, tanggal 26 Desember 2018, dari PT. GEMA PULAU INTAN kepada PT. SENDANG AGUNG MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;

3. Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak Nomor: 010.006-18.36749073, tanggal 29 Desember 2018, dari PT. GEMA PULAU INTAN kepada PT. SENDANG AGUNG MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;

4. Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak Nomor: 010.005-18.76870366, tanggal 30 Desember 2018, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI kepada PT. SENDANG AGUNG MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;

“Atas Barang Bukti ini juga digunakan sebagai Barang Bukti dalam Berkas Perkara terpisah atas nama Tersangka SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI”

d. telah disita barang bukti dari saudara HANGGORO BAYU WARDHANI, selaku Direktur PT BAYU PATRA ENERGY, terkait dokumen berupa:

1. Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Januari 2018, sebanyak 1 (satu) set;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2. Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Februari 2018, sebanyak 1 (satu) set;
3. Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Maret 2018, sebanyak 1 (satu) set;
4. Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa April 2018, sebanyak 1 (satu) set;
5. Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:2, atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Mei 2018, sebanyak 1 (satu) set;
6. Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:2, atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Juni 2018, sebanyak 1 (satu) set;
7. Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Juli 2018, sebanyak 1 (satu) set;
8. Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
9. Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
10. Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
11. Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
12. Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;

"Atas Barang Bukti ini juga digunakan sebagai Barang Bukti dalam Berkas Perkara terpisah atas nama Tersangka SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI"

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

e. telah disita barang bukti dari saudara ANDRIAN NOOR, selaku Direktur Finance & Tax Manager PT BERSUJUD BARA BESI, terkait dokumen berupa:

1. Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BERSUJUD BARA BESI, NPWP: 81.038.974.2-734.000, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;
2. Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BERSUJUD BARA BESI, NPWP: 81.038.974.2-734.000, Masa Januari 2019, sebanyak 1 (satu) set;
3. Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, Purchase Order, dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000 kepada PT BERSUJUD BARA BESI, NPWP: 81.038.974.2-734.000, sebanyak 5 (lima) set;
4. Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, Purchase Order, dari LAKSANA MEKAR SENTOSA, NPWP: 86.443.244.8-435.000 kepada PT BERSUJUD BARA BESI, NPWP: 81.038.974.2-734.000, sebanyak 8 (delapan) set;
5. Fotocopy Rekening Koran, Bank Mandiri, Nomor Rekening: 0310077838384, atas nama PT BERSUJUD BARA BESI, sebanyak 1 (satu) lembar.

"Atas Barang Bukti ini juga digunakan sebagai Barang Bukti dalam Berkas Perkara terpisah atas nama Tersangka SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI"

f. telah disita barang bukti dari saudara GATOT IMAM SUTJAHJO, selaku Manajer Operasional PT SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA, terkait dokumen berupa:

1. Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA, NPWP: 31.592.153.6-615.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
2. Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, atas nama: PT SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA, NPWP: 31.592.153.6-615.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
3. Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:2, atas nama: PT SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA, NPWP: 31.592.153.6-615.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

4. Fotocopy Kwitansi, Invoice, Faktur Pajak Nomor: 010.005-18.86751735 tanggal 16 Oktober 2019, dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000, kepada PT SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA, NPWP: 31.592.153.6-615.000, dan Surat Jalan, sebanyak 1 (satu) set.

“Atas Barang Bukti ini juga digunakan sebagai Barang Bukti dalam Berkas Perkara terpisah atas nama Tersangka SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI”

g. telah disita barang bukti dari saudara DEBY MARDINA, selaku Swasta – Perwakilan PT. CATUR MUKTI, terkait dokumen berupa:

1. Fotocopy Bukti Penerimaan Elektronik dan Bukti Penerimaan Negara, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 4 (empat) set;
2. Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, Masa November 2018, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) set;
3. Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, Masa Desember 2018, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) set;
4. Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, Masa Januari 2019, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) set;
5. Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, Masa Februari 2019, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) set;
6. Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, Masa Maret 2019, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) set;
7. Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.005-18.86729146, tanggal 10 Desember 2018, dari PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
8. Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.005-18.76870372, tanggal 30 Desember 2018, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;

Halaman 49 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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)



9. Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.002-19.86344168, tanggal 03 Januari 2019, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
10. Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.002-19.86344173, tanggal 15 Januari 2019, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
11. Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.002-19.86605042, tanggal 05 Februari 2019, dari PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
12. Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.002-19.86344185, tanggal 02 Maret 2019, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
13. Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.002-19.86344194, tanggal 03 Maret 2019, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;

"Atas Barang Bukti ini juga digunakan sebagai Barang Bukti dalam Berkas Perkara terpisah atas nama Tersangka SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI"

- h. telah disita barang bukti dari saudara MOHAMAD IDRIS, selaku Pegawai Negeri Sipil (Kepala Seksi Pelayanan KPP Pratama Cibinong).

1. Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT GAMINDOTAMA SUKSES, sebanyak 1 (satu) set; -
2. Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT GAMINDOTAMA SUKSES, sebanyak 1 (satu) set;

"Atas Barang Bukti ini juga digunakan sebagai Barang Bukti dalam Berkas Perkara terpisah atas nama Tersangka SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI"

- i. telah disita barang bukti dari saudara DEFANA M. NUR, selaku Pegawai Negeri Sipil (Kepala Seksi Pelayanan KPP Pratama Depok Sawangan).

1. Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT SINAR ARTNO ASIA, sebanyak 1 (satu) set;



2. Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n SINAR ARTNO ASIA, sebanyak 1 (satu) set;

“Atas Barang Bukti ini juga digunakan sebagai Barang Bukti dalam Berkas Perkara terpisah atas nama Tersangka SEPI MUHARAM alias REFI SEBASTIAN alias REFFI alias BUDI alias CEPI”

Dipergunakan dalam perkara lain an.terdakwa SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT;

4. Membebani terdakwa untuk membayar ongkos perkara sebesar Rp. 5.000,- (lima ribu rupiah) ;

Menimbang, bahwa berdasarkan tuntutan tersebut Pengadilan Negeri Cikarang tanggal 8 Januari 2020 telah menjatuhkan putusan yang amarnya sebagai berikut :

MENGADILI:

1. Menyatakan terdakwa Deni Suherman Als Obay terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan Tindak Pidana “bersama sama dengan sengaja menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya secara terus menerus sebagai perbuatan berlanjut, sebagaimana Surat Dakwaan tunggal Penuntut Umum;
2. Menjatuhkan pidana kepada terdakwa oleh karena itu dengan pidana penjara selama 2 (dua) tahun dan denda sebesar Rp. 62.344.567.120,00,- (enam puluh dua milyar tiga ratus empat puluh empat juta lima ratus enam puluh tujuh seratus dua puluh rupiah) dengan ketentuan apabila denda tersebut tidak dibayar di ganti dengan pidana kurungan selama 6 (enam) bulan;
3. Menetapkan masa penangkapan dan penahanan yang telah dijalani oleh terdakwa dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan;
4. Menetapkan terdakwa tetap berada dalam tahanan;
5. Menetapkan barang bukti :
 - o Fotocopy SPT Masa PPN. Pembetulan ke-1, atas nama: PT RIZQI ABADI HARTATA, NPWP: 02.656.126.6-518.000, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- o Fotocopy SPT Masa PPN. Pembetulan ke-1, atasnama: PT FORTUNA PETROSTAR ENERGI, NPWP: 76.081.483.0-518.000, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Surat Permintaan Penjelasan Atas Data dan / atau Keterangan, Nomor: SP2DK-4080/WPJ.10/KP.17/2019, tanggal 16 Mei 2019, kepada Direktur PT RIZQI ABADI HARTATA dari KPP Pratama Semarang Gayamsari, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Surat Permintaan Penjelasan Atas Data dan/atau Keterangan, Nomor: SP2DK-4082/WPJ.10/KP.17/2019, tanggal 16 Mei 2019, kepada Direktur PT FORTUNA PETROSTAR ENERGI dari KPP Pratama Semarang Gayamsari, sebanyak 1 (satu) set.
- o Fotocopy Faktur Pajak, Nomor: 010.005-18.44700967, tanggal 04 September 2018, dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT ISA LINES, beserta dengan invoice, dan Surat Jalan, sebanyak 1 (satu) set;
- o Printout/Fotocopy Bukti Tranfer (Pengiriman Uang) dari PT ISA LINES, kepada SITTI NURHAYATI, Nomor Rekening: 148.00.1035134.7, Bank Mandiri, KCP, Loktuan Bontang, dan Bukti Kas Keluar, sebanyak 1 (satu) set.
- o Fotocopy legalisir SPT Masa PPN, Pembetulan ke: 2, atas nama: PT MITRA CENTRAL NIAGA, NPWP: 72.413.138-8-624.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy legalisir SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT MITRA CENTRAL NIAGA, NPWP: 72.413.138-8-624.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy legaliser dokumen dari PT GEMA PULAU INTAN kepada PT MITRA CENTRAL NIAGA, sebanyak 13 (tigabelas) set;
- o Fotocopy legalisir dokumen dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT MITRA CENTRAL NIAGA, sebanyak 4 (empat) set;
- o Fotocopy legaliser Faktur Pajak dari PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000 kepada PT MITRA CENTRAL NIAGA, NPWP: 72.413.138-8-624.000, sebanyak 1 (satu) set;

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

- o Fotocopy legalisir Faktur Pajak dari PT LAKSANA MEKAR SENTOSA, NPWP: 86.443.244.8-435.000 kepada PT MITRA CENTRAL NIAGA, NPWP: 72.413.138-8-624.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
- o Fotocopy legaliser Faktur Pajak dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000 kepada PT MITRA CENTRAL NIAGA, NPWP: 72.413.138-8-624.000, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy legalisir Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan, dari KPP Pratama Pasuruan tanggal 27 Mei 2019, Surat Tanggapan atas Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan dari PT MITRA CENTRAL NIAGA tanggal 20 Juni 2019, Surat Undangan Konseling Kewajiban Perpajakan dari KPP Pratama Pasuruan tanggal 25 Juni 2019, dan Berita Acara Pelaksanaan Permintaan Penjelasan Atas Data dan/atau Keterangan Kepada Wajib Pajak, tanggal 28 Juni 2019, sebanyak 1 (satu) set.
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, atasnama: PT MALUKU TRANSHIPMENT, NPWP: 01.114.800.4-941.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT MALUKU TRANSHIPMENT, NPWP: 01.114.800.4-941.000, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Faktur Pajak, Nomor: 010.005.18-66618206, tanggal 26 Oktober 2018, dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, NPWP: 85.896.009.9-435.000 kepada PT MALUKU TRANSHIPMENT, NPWP: 01.114.800.4-941.000, beserta lampirannya, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Faktur Pajak, Nomor: 010.006.18-38195826, tanggal 01 Desember 2018, dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, NPWP: 85.896.009.9-435.000 kepada PT MALUKU TRANSHIPMENT, NPWP: 01.114.800.4-941.000, beserta lampirannya, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak dari PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA kepada PT. CIPTA GRAHA KANAKA untuk masa Oktober 2018, sebanyak 10 (sepuluh) set;

Halaman 53 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Fotocopy Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak dari PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA kepada PT. CIPTA GRAHA KANAKA untuk masa Desember 2018, sebanyak 8 (delapan) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN PT. CIPTA GRAHA KANAKA Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN PT. CIPTA GRAHA KANAKA Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT. ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT BIMA BUMI MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT CAKRA ABDI CEMERLANG, sebanyak 1 (satu) set;
- o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT GEMA PULAU INTAN, sebanyak 1 (satu) set;
- o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT LAKSANA MEKAR SENTOSA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT CAHAYA TIGA GEMILANG INDONESIA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, Nomor:01, tanggal 3 Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, Nomor:03, tanggal 5 Juni 2014, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, Nomor:02, tanggal 3 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 54 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. BIMA BUMI MANDIRI, Nomor:07, tanggal 13 Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. CAKRA ABDI CEMERLANG, Nomor:05, tanggal 28 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. GEMA PULAU INTAN, Nomor:04, tanggal 24 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. LAKSANA MEKAR SENTOSA, Nomor:04, tanggal 6 November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. CAHAYA TIGA GEMILANG INDONESIA, Nomor:32, tanggal 4 Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Print out (cetakan) legalisir Data Penerbitan Faktur Pajak (PKPM) dari Wajib Pajak PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, NPWP: 85.147.990.7-435.000; PT ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, NPWP: 70.385.005.7-435.000; PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, NPWP: 85.896.009.9-435.000; PT BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000; PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000; PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000; PT LAKSANA MEKAR SENTOSA, NPWP: 86.443.244.8-435.000; PT CAHAYA TIGA GEMILANG INDONESIA, NPWP: 86.022.824.6-435.000.
- o Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa Agustus 2018, sebanyak 30 (sepuluh) set;
- o Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa September 2018, sebanyak 34 (tigapuluh empat) set;
- o Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa Oktober 2018, sebanyak 36 (tigapuluh enam) set;

Halaman 55 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa November 2018, sebanyak 33 (tigapuluhtiga) set;
- o Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSES JAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa Desember 2018, sebanyak 43 (empat puluh tiga) set;
- o Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa Januari 2019, sebanyak 43 (empat puluh tiga) set;-
- o Fotocopy Invoice, Surat Jalan, Faktur Pajak dari PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA kepada PT. CIPTA GRAHA KANAKA dan PO dair PT MUSTIKA BANGUN ALAM untuk masa September 2018, sebanyak 10 (sepuluh) set;
- o Fotocopy Printout Rekening Bank Mandiri atas nama PT GANANI INDONESIA PETROLEUM, Nomor Rekening: 1550077787789, Cabang KCP Tangerang Ciledug, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Invoice, SuratJalan, dan Faktur Pajak untuk Masa Agustus 2018 dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Invoice, Surat Jalan, dan Faktur Pajak untuk Masa September 2018 dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Invoice, SuratJalan, dan Faktur Pajak untuk Masa Oktober 2018 dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Invoice, Surat Jalan, dan Faktur Pajak untuk Masa November 2018 dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Invoice, SuratJalan, dan Faktur Pajak untuk Masa Desember 2018 dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Printout Bukti Pembayaran atas pembetulan PPN atas nama PT GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI, sebesar Rp 837.165.000,-sebanyak 1 (satu) lembar.
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT ABDI SARANA NUSA, NPWP: 01.315.667.4-046.000, Pembetulan ke-3, Masa Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 56 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT ABDI SARANA NUSA, NPWP: 01.315.667.4-046.000, Pembetulan ke-2, Masa September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT ABDI SARANA NUSA, NPWP: 01.315.667.4-046.000, Pembetulan ke-1, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT ABDI SARANA NUSA, NPWP: 01.315.667.4-046.000, Pembetulan ke-3, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT ABDI SARANA NUSA, NPWP: 01.315.667.4-046.000, Pembetulan ke-3, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Surat Pernyataan (tanpa tanggal) yang dibuat oleh ARMAN SAID, sebanyak 1 (satu) lembar.
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT UNGGUL SEJATI INDONESIA, NPWP: 02.359.741.2-007.000, Pembetulan ke-2, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT UNGGUL SEJATI INDONESIA, NPWP: 02.359.741.2-007.000, Pembetulan ke-1, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT UNGGUL SEJATI INDONESIA, NPWP: 02.359.741.2-007.000, Pembetulan ke-2, Masa Januari 2019, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Invoice, Surat Jalan, Faktur Pajak, Bank Disbursement Voucher dan Formulir Setoran Bank Mandiri, sebanyak 6 (enam) set;
- o Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, Nomor:01, tanggal 3 Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, Nomor:03, tanggal 5 Juni 2014, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, Nomor:02, tanggal 3 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 57 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

Disclaimer

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

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

Halaman 57



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- o Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. CAKRA ABDI CEMERLANG, Nomor:05, tanggal 28 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. GEMA PULAU INTAN, Nomor:04, tanggal 24 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. LAKSANA MEKAR SENTOSA, Nomor:04, tanggal 6 November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. CAHAYA TIGA GEMILANG INDONESIA, Nomor:32, tanggal 4 Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Print out Mutasi Rekening, Bank BJB, Cabang: KCP Pemkab Bekasi, atas nama: PT CAKRA ABADI CEMERLANG, Nomor Rekening: 0090515713001, sebanyak 1 (satu) set;
- o Print out Mutasi Rekening, Bank BJB, Cabang: KCP Pemkab Bekasi, atas nama: PT GEMA PULAU INTAN, Nomor Rekening: 0090539507001, sebanyak 1 (satu) set;
- o Print out Mutasi Rekening, Bank BJB, Cabang: KCP Pemkab Bekasi, atas nama: BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, Nomor Rekening: 0089617529001, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Rekening Bank BRI, KCP Babelan, atas nama SUBUR A, Nomor Rekening: 079901036274533, sebanyak 1 (satu) set.
- o Fotocopy Faktur Pajak dan Invoice dari PT ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA kepada PT ELECOMINDO JAYAPRATAMA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN Pembetulan Masa Agustus s.d. Oktober 2018 dan Desember 2018 PT ELECOMINDO JAYAPRATAMA, sebanyak 4 (empat) set.
- o Fotocopy Rekening Giro BCA Nomor 1280191899 untuk periode Januari s.d. Desember 2018, atas nama PT TRIUM PUTRA PRIMA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Invoice, Surat Jalan, Faktur Pajak dari PT ALAM SEJAHTERA INDONESIA kepada PT TRIUM PUTRA PRIMA, NPWP: 71.773.373.7-432.000 sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 58 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- o Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT ALAM PUTRA MAHKOTA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Printout SPT MASA PPN, a.n ALAM PUTRA MAHKOTA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT MENTARI CAHAYA NUSANTARA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotokopi Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n MENTARI CAHAYA NUSANTARA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT MANDIRA UTAMA SUKSES, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT PUSPA INDAH KARYA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT PUSPA INDAH KARYA, sebanyak 1 (satu) set;
- o 2 (dua) set Dokumen fotokopi faktur pajak, official receipt dan Invoice PT GAMINDOTAMA SUKSES
- o 2 (dua) set dokumen SSP Pembetulan tertanggal 29/08/2019 ;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set; dan

Halaman 59 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa Januari 2018, sebanyak 1 (satu) set.
- o Fotokopi SPT Masa PPN beserta Faktur Pajak Masa Januari sd Mei 2018 dan Juli 2018 an PT INDAH TIGA SAUDARA sebanyak 6 (enam) set;
- o 1 (satu) set print out validasi rekening Tabungan Mandiri dengan nomor rekening 1310007109566 atas nama HENDRIK ABDUL ROHMAN, Periode 1 Januari 2013 s.d. 1 Juni 2019;
- o 1 (satu) set print out validasi rekening Tabungan Mandiri dengan nomor rekening 1310007109566 atas nama HENDRIK ABDUL ROHMAN, Periode 1 Oktober 2015 s.d. 30 Juni 2019;
- o 1 (satu) set print out validasi rekening Tabungan Mandiri dengan nomor rekening 1310007109566 atas nama HENDRIK ABDUL ROHMAN, Periode 1 Januari 2019 s.d. 30 Juni 2019.
- o Rekening BCA nomor 03760484716 a.n. SEPI MUHARAM periode tahun 2017 s.d 2019;
- o Rekening BCA 2721774599 a.n. SUNARKO periode tahun 2017 s.d 2019;
- o Rekening BCA 4140348398 a.n. YUSUP SUPENDI periode tahun 2017 s.d 2019;
- o Rekening BCA 3760377367 a.n. DENI SUHERMAN periode tahun 2017 s.d 2019;
- o Rekening BCA 02831675472 a.n. SUHAERI periode tahun 2019;
- o Rekening BCA nomor 06825116153 a.n. HENDRIK ABDUL ROHMAN periode tahun 2017 s.d 2019;
- o Rekening BCA nomor 02830880863 a.n. R TONY SOPIAN periode tahun 2019;
- o Rekening BCA nomor 03760282641 a.n. RIDWAN TAUFAN periode tahun 2018 s.d 2019
- o Fotocopy legalisir Faktur Pajak, Nomor: 010.005-18.44700973, tanggal 24 September 2018, dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT SUPERCHEM PRIMA LESTARI, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 60 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Fotocopy legalisir Faktur Pajak, Nomor: 010.005-18.44700974, tanggal 12 September 2018, dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT SUPERCHEM PRIMA LESTARI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy legalisir Faktur Pajak, Nomor: 010.003-19.19305669, tanggal 09 Januari 2019, dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG kepada PT SUPERCHEM PRIMA LESTARI, sebanyak 1 (satu) set; dan
- o Fotocopy legalisir Faktur Pajak, Nomor: 010.003-19.19305671, tanggal 14 Januari 2019, dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG kepada PT SUPERCHEM PRIMA LESTARI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Faktur Pajak dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, NPWP: 85.147.990.7-435.000 kepada PT ANGKASA ENERGI, sebanyak 3 (tiga) lembar;
- o Fotocopy Faktur Pajak dari PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000; kepada PT ANGKASA ENERGI, sebanyak 3 (tiga) lembar;
- o Fotocopy Faktur Pajak dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000; kepada PT ANGKASA ENERGI, sebanyak 4 (empat) lembar;
- o Fotocopy Faktur Pajak dari PT BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000; kepada PT ANGKASA ENERGI, sebanyak 4 (empat) lembar;
- o Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak Nomor: 010.005-18.86729078, tanggal 10 Oktober 2018, dari PT. GEMA PULAU INTAN kepada CV. AGUNG WIJAYA PUTRA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak Nomor: 010.006-18.36749072, tanggal 26 Desember 2018, dari PT. GEMA PULAU INTAN kepada PT. SENDANG AGUNG MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak Nomor: 010.006-18.36749073, tanggal 29 Desember 2018, dari PT. GEMA PULAU INTAN kepada PT. SENDANG AGUNG MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 61 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak Nomor: 010.005-18.76870366, tanggal 30 Desember 2018, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI kepada PT. SENDANG AGUNG MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Januari 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Februari 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Maret 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa April 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:2, atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Mei 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:2, atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Juni 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Juli 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa September 2018, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 62 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BERSUJUD BARA BESI, NPWP: 81.038.974.2-734.000, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BERSUJUD BARA BESI, NPWP: 81.038.974.2-734.000, Masa Januari 2019, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, Purchase Order, dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000 kepada PT BERSUJUD BARA BESI, NPWP: 81.038.974.2-734.000, sebanyak 5 (lima) set;
- o Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, Purchase Order, dari LAKSANA MEKAR SENTOSA, NPWP: 86.443.244.8-435.000 kepada PT BERSUJUD BARA BESI, NPWP: 81.038.974.2-734.000, sebanyak 8 (delapan) set;
- o Fotocopy Rekening Koran, Bank Mandiri, Nomor Rekening: 0310077838384, atas nama PT BERSUJUD BARA BESI, sebanyak 1 (satu) lembar.
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA, NPWP: 31.592.153.6-615.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, atas nama: PT SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA, NPWP: 31.592.153.6-615.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 63 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:2, atas nama: PT SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA, NPWP: 31.592.153.6-615.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Kwitansi, Invoice, Faktur Pajak Nomor: 010.005-18.86751735 tanggal 16 Oktober 2019, dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000, kepada PT SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA, NPWP: 31.592.153.6-615.000, dan Surat Jalan, sebanyak 1 (satu) set.
- o Fotocopy Bukti Penerimaan Elektronik dan Bukti Penerimaan Negara, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 4 (empat) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, Masa November 2018, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, Masa Desember 2018, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, Masa Januari 2019, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, Masa Februari 2019, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, Masa Maret 2019, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) set;
- o Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.005-18.86729146, tanggal 10 Desember 2018, dari PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
- o Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.005-18.76870372, tanggal 30 Desember 2018, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-

Halaman 64 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;

- o Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.002-19.86344168, tanggal 03 Januari 2019, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
- o Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.002-19.86344173, tanggal 15 Januari 2019, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
- o Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.002-19.86605042, tanggal 05 Februari 2019, dari PT. GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
- o Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.002-19.86344185, tanggal 02 Maret 2019, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
- o Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.002-19.86344194, tanggal 03 Maret 2019, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
- o Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT GAMINDOTAMA SUKSES, sebanyak 1 (satu) set; -
- o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT GAMINDOTAMA SUKSES, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT SINAR ARTNO ASIA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n SINAR ARTNO ASIA, sebanyak 1 (satu) set;

Dipergunakan dalam perkara an.terdakwa **SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT;**



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

6. Membebaskan kepada terdakwa untuk membayar biaya perkara sebesar Rp.5.000,- (lima ribu rupiah) ;

Menimbang, bahwa berdasarkan Akta pernyataan banding dari Jaksa Penuntut Umum Nomor 1/Akta.Pid/2020/PN Ckr jo Nomor 595/Pid/B/2019/PN Ckr yang dibuat oleh Eddy Wiyono, S.H., M.H. Panitera Pengadilan Negeri Cikarang, menerangkan bahwa pada tanggal 14 Januari 2020, Jaksa Penuntut Umum telah menyatakan banding terhadap putusan Pengadilan Negeri Cikaang Nomor 595/Pid.B/2019/PN Ckr tanggal 8 Januari 2020 dan permintaan banding tersebut telah diberitahukan kepada Terdakwa pada tanggal 16 Januari 2020;

Menimbang, bahwa Jaksa Penuntut Umum telah menyampaikan memori banding tanggal 14 Januari 2020 yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Negeri Cikarang pada tanggal 14 Januari 2020 dan telah diserahkan kepada Terdakwa pada tanggal 16 Januari 2020;

Menimbang, bahwa berdasarkan Relas Pemberitahuan mempelajari berkas Nomor 595/Pid/B/2019/PN Ckr tanggal 16 Januari 2020 kepada Terdakwa dan tanggal 20 Januari 2020 kepada Jaksa Penuntut Umum, telah diberitahukan tentang kesempatan untuk mempelajari berkas perkara Nomor 595/Pid/B/2019/PN Ckr dalam waktu 7 (tujuh) hari setelah menerima pemberitahuan ini, sebelum berkas perkara tersebut dikirim ke Pengadilan Tinggi;

Menimbang, bahwa permintaan banding dari Jaksa Penuntut Umum diajukan masih dalam tenggang waktu dan dengan cara serta memenuhi syarat-syarat yang ditentukan oleh Undang-undang, maka permintaan banding tersebut secara formal dapat diterima;

Menimbang, bahwa Jaksa Penuntut Umum di dalam memori bandingnya telah menguraikan alasan-alasan yang pada pokoknya sebagai berikut:

Putusan judex factie yang tidak menentukan " jika terdakwa tidak membayar denda tersebut paling lama dalam waktu 1 (satu) bulan sesudah Putusan Pengadilan memperoleh kekuatan hukum tetap, maka harta benda terpidana dapat disita oleh Jaksa dan dilelang untuk membayar denda yang dibebankan tersebut ;

Putusan tersebut sangatlah tidak tepat karena salah menerapkan hukum dalam hal dasar-dasar Pertimbangan Hakim dalam menjatuhkan Pidana, dimana



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

dalam memberikan putusan terhadap perkara pidana, seharusnya putusan hakim berisi alasan-alasan dan pertimbangan-pertimbangan yang menjadi motivasi yang jelas dari tujuan putusan antara lain : **Keadilan** dan **kemanfaatan**;

Bahwa penuntut umum dalam tuntutan :

- Menuntut hukuman penjara kepada terdakwa DENI SUHERMAN alias OBAY selama 4 (empat) tahun sudah dirasakan adil dengan akibat kerugian pendapatan negara dari sektor pajak yang ditimbulkan sebesar : Rp. 31.172.283.560,-, dan hukuman penjara yang diputus oleh Majelis Hakim selama 2 (dua) tahun sangatlah tidak memenuhi rasa keadilan;
- Penuntut Umum dalam tuntutan menuntut : apabila dalam waktu 1 (satu) bulan setelah putusan pengadilan mempunyai kekuatan hukum tetap terdakwa tidak membayar denda, maka harta benda terdakwa dapat disita untuk membayar denda yang dijatuhkan (kemanfaatan) dan jika denda yang sebesar Rp 106.979.682.686 (seratus enam milyar sembilan ratus tujuh puluh sembilan enam ratus delapan puluh dua enam ratus delapan puluh delapan) tidak diberikan kesempatan jaksa untuk menyita harta benda terdakwa, adalah sangat tidak memenuhi rasa Keadilan, dimana perbuatan terdakwa yang mengakibatkan kerugian pada pendapatan negara di sektor pajak hanya diganti dengan kurungan 6 (enam) bulan;

Bahwa terhadap penjatuhan pidana denda dalam perkara tindak pidana perpajakan mempunyai pengaturan kekhususan tersendiri. Setelah Putusan Pengadilan mempunyai kekuatan hukum tetap, maka Direktur Jenderal Pajak menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar atau Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan atas dasar putusan pengadilan tersebut, sesuai dengan ketentuan :

- 1) Pasal 13 ayat 5 Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 dan diubah lagi dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan jo Pasal 43 ayat 1 Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983, yang menyatakan : “ walaupun dalam jangka waktu 5 (lima) tahun sebagaimana dimaksud pada ayat 1 telah lewat, Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar tetap dapat diterbitkan ditambah sanksi administrasi berupa bunga sebesar 48 % dari jumlah pajak yang tidak atau kurang bayar,



apabila wajib pajak setelah jangka waktu tersebut dipidana karena melakukan tindak pidana di bidang perpajakan atau tindak pidana lainnya yang dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara berdasarkan putusan pengadilan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap”;

- 2) Pasal 13 ayat 6 Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 dan diubah lagi dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan jo Pasal 43 ayat 1 Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983, yang menyatakan : Tata cara penerbitan surat ketetapan pajak kurang bayar sebagaimana dimaksud pada ayat 5 diatur dengan atau berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan “;
- 3) Peraturan Menteri Keuangan RI Nomor: 183/PMK.03/2015, tanggal 30 September 2015 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 145/PMK.03/2012 Tentang Tata cara Penerbitan Surat Ketetapan Pajak dan Surat Tagihan Pajak yaitu :
 - A. Pasal 2 ayat (1) menyatakan dalam jangka waktu 5 (lima) tahun setelah saat berhutangnya pajak atau berakhirnya masa pajak, bagian tahun pajak atau tahun pajak, Direktur Jenderal Pajak dapat menerbitkan :
 - a) Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar atau
 - b) Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan.
 - B. Pasal 2 ayat (2) menyatakan Direktur Jenderal Pajak dapat menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar atau Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) walaupun jangka waktu 5 (lima) tahun telah lewat, dalam hal Direktur Jenderal Pajak menerima putusan Pengadilan yang telah memperoleh kekuatan hukum tetap terhadap wajib pajak yang dipidana karena melakukan tindak pidana di bidang perpajakan atau tindak pidana lainnya yang dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan Negara.
 - C. Pasal 2 ayat (3) menyatakan apabila Direktur Jenderal Pajak menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar atau Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan untuk masa pajak bagian tahun pajak atau tahun pajak 2007 dan sebelumnya berlaku ketentuan :
 - a) Jangka waktu sebagaimana dimaksud pada ayat (1) menjadi 10 (sepuluh) tahun atau paling lama pada akhir tahun pajak 2013 dan
 - b) Jangka waktu sebagaimana dimaksud pada ayat (2) menjadi 10 (sepuluh) tahun.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- D. Pasal 2 ayat (4) huruf a angka 3, menyatakan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar diterbitkan dalam hal terdapat pajak yang tidak atau kurang dibayar berdasarkan hasil pemeriksaan terhadap putusan Pengadilan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap terhadap wajib pajak yang dipidana karena melakukan tindak pidana di bidang perpajakan atau tindak pidana lainnya yang dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan Negara.

Bahwa dari ketentuan tersebut diatas maka terhadap penjatuhan pidana denda dalam putusan pengadilan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap dalam perkara pidana, maka terhadap Terpidana yang juga merupakan wajib pajak tetap dilakukan penagihan pajak kurang bayar oleh Direktur Jenderal Pajak yang ditetapkan dalam Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar.

Bahwa sebagai bahan pertimbangan bagi Pengadilan Tinggi dalam memutus perkara atas nama Terdakwa: DENI SUHERMAN alias OBAY, berikut ini kami kutif beberapa putusan Mahkamah Agung RI terhadap penjatuhan pidana denda dalam perkara tindak pidana perpajakan tidak disubsidairkan dengan pidana kurungan, dan telah menjadi Yurisprudensi yang dapat dijadikan pedoman dalam penjatuhan pidana denda dalam perkara tindak pidana perpajakan sebagai berikut :

1. Putusan **Mahkamah Agung Republik Indonesia Nomor 2239K/PID.SUS/2012 tanggal 18 Desember 2012** dalam perkara penggelapan pajak yang dilakukan oleh Terpidana SUWIR LAUT alias LIU CHE SUI alias ATAK yang pada intinya memutuskan :
 - 1) Menyatakan terdakwa SUWIR KAUT alias LIU CHE SUI alias ATAK telah terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana “ Menyampaikan Surat Pemberitahuan dan atau Keterangan yang isinya Tidak benar atau tidak lengkap secara berlanjut”.
 - 2) Menjatuhkan pidana penjara selama 2 (dua) tahun
 - 3) Menetapkan bahwa pidana tersebut tidak akan dijalani kecuali dikemudian hari ada perintah lain dalam putusan hakim karena terpidana dipersalahkan melakukan suatu kejahatan atau tidak mencukupi suatu syarat yang ditentukan sebelum berakhirnya masa percobaan selama 3 (tiga) tahun dengan syarat khusus dalam waktu 1 (satu) tahun 14 (empat belas) perusahaan yang tergabung dalam AAG (Asian Agri Group) yang pengisian SPT tahunan diwakili oleh terdakwa untuk membayar denda sebanyak 2 (dua) kali pajak terutang yang

Halaman 69 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

kurang bayar yang keseluruhannya berjumlah 2 x Rp.1.259.977.695.652,00 yaitu Rp.2.519.955.391.304,00 (dua trilyun dua ratus lima puluh sembilan milyar sembilan ratus tujuh puluh tujuh juta enam ratus sembilan puluh lima ribu enam ratus lima puluh dua rupiah) secara tunai.

2. Putusan **Mahkamah Agung Republik Indonesia Nomor 55.K/PID.SUS/2014** dalam perkara atas nama terdakwa Dra. BUDIATI yang pada intinya memutuskan :

memperhatikan pasal 39 ayat (1) huruf c Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2000 tentang Perubahan Kedua Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, Undang-Undang Nomor 48 Tahun 2009 tentang Kekuasaan Kehakiman, Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1981 tentang Hukum Acara Pidana, dan Undang-Undang Nomor 14 Tahun 1985 tentang Mahkamah Agung sebagaimana yang telah diubah dan ditambah dengan Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2004 dan perubahan kedua dengan Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2009, serta peraturan perundang-undangan lain yang bersangkutan , m e n g a d i l i :

- 1) Mengabulkan permohonan kasasi dari pemohon kasasi : Jaksa/Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Surakarta tersebut ;
- 2) Membatalkan Putusan Pengadilan Negeri di Surakarta Nomor : 12/Pid.Sus/2013/PN.Ska. tanggal 10 Juni 2013 tersebut, mengadili sendiri ;
- 3) Menyatakan Terdakwa Dra. BUDIATI terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana "menyampaikan surat pemberitahuan yang isinya tidak benar sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara" ;
- 4) Menjatuhkan pidana terhadap Terdakwa Dra. BUDIATI tersebut dengan pidana penjara selama 1 (satu) tahun, dan pidana denda sebesar 2 (dua) x Rp. 4.735.079.790,00 (empat milyar tujuh ratus tiga puluh lima juta tujuh puluh sembilan ribu tujuh ratus sembilan puluh rupiah) dengan jangka waktu pembayaran selama 2 (dua) tahun, terhitung sejak putusan perkara ini mempunyai kekuatan hukum tetap ;

Halaman 70 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

5) Memerintahkan Jaksa untuk menyita harta kekayaan Terdakwa/CV. KONDANG MURAH, dan dirampas untuk negara untuk memenuhi pembayaran denda;

3. Putusan **Mahkamah Agung Republik Indonesia Nomor 1824K/PID.SUS/2018 tanggal 27 September 2018** dalam perkara "Turut serta sengaja menerbitkan dan/atau menggunakan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya" yang dilakukan oleh Terpidana **INDRA IFITRIANTO,SE** yang pada intinya memutuskan :

1) Memperbaiki Putusan Pengadilan Tinggi Jawa Tengah Nomor : 53/Pid.Sus/2018/PT.SMR tanggal 5 April 2018, dan menguatkan Putusan Pengadilan Negeri Semarang Nomor : 788/Pid.B/2017/PN.Smg tanggal 10 Januari 2018 tersebut mengenai pidana denda yang dijatuhkan menjadi sebesar Rp. 21.028.008.898,00 (dua puluh satu milyar, dua puluh delapan juta, delapan ribu delapan ratus sembilan puluh delapan rupiah) dengan ketentuan jika Terpidana tidak membayar denda tersebut paling lama 1 (satu) bulan sesudah Putusan Pengadilan telah memperoleh kekuatan hukum tetap, maka harta bendanya dapat disita oleh Jaksa dan dilelang untuk menutupi denda tersebut, dalam hal Terpidana tidak mempunyai harta benda yang mencukupi untuk membayar denda tersebut, maka diganti dengan pidana kurungan selama : 6 (enam) bulan;

Oleh karena itu, dengan ini kami mohon supaya Pengadilan Tinggi Jawa Barat menerima permohonan banding dan memutuskan :

1. Menyatakan terdakwa Terdakwa: **DENI SUHERMAN** alias **OBAY** terbukti bersalah melakukan Tindak Pidana "Menerbitkan Faktur Pajak Yang Tidak Berdasarkan Transaksi Yang Sebenarnya secara bersama-sama dan berlanjut" sebagaimana dalam surat dakwaan melanggar pasal 39 A huruf a jo Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, jo Undang-undang Nomor 28 tahun 2007 tentang perubahan ketiga atas Undang-undang No.6 tahun 1983, sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 jo Pasal 64 ayat (1) Kitab Undang-Undang Hukum Pidana;
2. Menghukum Terdakwa : **DENI SUHERMAN** alias **OBAY** dengan pidana penjara selama: **4 (empat) tahun** dikurangi selama terdakwa dalam tahanan sementara dengan perintah agar terdakwa tetap ditahan dengan

Halaman 71 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



tahanan Rutan. Dan membayar denda sebesar 2 (dua) x Rp 31.172.283.560,- = Rp. 62.344.567.120,- (enam puluh dua milyar, tiga ratus empat puluh empat juta, lima ratus enam puluh tujuh ribu, seratus dua puluh rupiah), dan Jika terdakwa tidak membayar denda paling lama dalam waktu 1 (satu) bulan sesudah putusan pengadilan memperoleh kekuatan hukum tetap, maka harta bendanya dapat disita oleh jaksa dan kemudian di lelang untuk membayar denda, dan harta bendanya tidak mencukupi untuk membayar denda, maka terdakwa dijatuhi hukuman subsidiar : selama **6 (enam) bulan**;

3. Menyatakan barang bukti : seluruhnya digunakan dalam perkara lain an.SUNARKO alias YUSUF SUPENDI alias MAHPUT;
4. Menghukum Terdakwa untuk membayar biaya perkara sebesar Rp. 5.000,- (lima ribu rupiah).

sesuai dengan apa yang kami mintakan dalam tuntutan pidana yang kami ajukan tanggal 11 Desember 2019;

Menimbang, bahwa terhadap memori banding yang disampaikan Jaksa Penuntut Umum tersebut, Terdakwa tidak menyampaikan kontra memori banding;

Menimbang, bahwa setelah Pengadilan Tinggi mempelajari secara seksama berkas perkara, Berita Acara Persidangan dan turunan resmi putusan Pengadilan Negeri Cikarang Nomor 595/Pid.B/2019/PN Ckr tanggal 8 Januari 2020 serta memori banding dari Jaksa Penuntut Umum, Pengadilan Tinggi sependapat dengan pertimbangan Hukum Hakim Tingkat Pertama dalam putusannya, yang menyatakan bahwa Terdakwa Deni Suherman Alias Obay telah terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana “bersama sama dengan sengaja menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya secara terus menerus sebagai perbuatan berlanjut”, sebagaimana yang didakwakan dalam dakwaan tunggal Jaksa Penuntut Umum, sehingga dengan demikian tentang permohonan Jaksa Penuntut Umum agar pidana denda disertai klausul “jika Terdakwa tidak membayar denda tersebut paling lama waktu 1 (satu) bulan sesudah putusan pengadilan yang telah memperoleh kekuatan hukum tetap, maka harta benda milik Terdakwa dapat disita oleh Jaksa dan dilelang untuk membayar denda”, sebagaimana memori banding yang diajukan, maka Pengadilan Tinggi tidak sependapat dengan alasan oleh karena klausul tersebut tidak tercantum secara



tegas pada pasal tindak pidana yang didakwakan terhadap Terdakwa dan disamping itu pula system pemidanaan dalam Peradilan Pidana Indonesia tidak menganut Yurisprudensi tetap, oleh karenanya Hakim tidak wajib mengikuti putusan sebagaimana yang didalilkan oleh Jaksa Penuntut Umum dalam memori bandingnya, sehingga oleh karenanya pertimbangan Hakim tingkat pertama tersebut dijadikan pertimbangan Pengadilan Tinggi sendiri dalam mengadili perkara ini dalam tingkat banding, kecuali mengenai lamanya pidana yang dijatuhkan masih terlalu ringan dan kurang memenuhi rasa keadilan pada masyarakat, sehingga tidak menimbulkan efek jera;

Menimbang, bahwa oleh karena Pengadilan Tinggi sependapat dengan putusan Majelis Hakim tingkat pertama tersebut, kecuali hal mengenai lamanya pidana yang dijatuhkan, maka putusan Pengadilan Negeri Cikarang Nomor 595/Pid.B/2019/PN Ckr tanggal 8 Januari 2020 tersebut dapat dipertahankan untuk dikuatkan dengan perbaikan sekedar mengenai lamanya pidana yang dijatuhkan kepada Terdakwa, sehingga amar selengkapannya sebagaimana tersebut di bawah ini;

Menimbang, bahwa karena terhadap Terdakwa telah dilakukan penangkapan dan penahanan, maka lamanya Terdakwa ditahan haruslah dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan;

Menimbang, bahwa dalam perkara Aquo Pengadilan Tinggi telah melakukan penahanan terhadap Terdakwa dan tidak ada alasan untuk mengeluarkan Terdakwa dari tahanan, maka Terdakwa tersebut diperintahkan tetap ditahan di Rumah Tahanan Negara;

Menimbang, bahwa oleh karena Terdakwa dijatuhi pidana, maka dibebani untuk membayar biaya perkara dalam kedua tingkat peradilan;

Memperhatikan, Pasal 39 A huruf a Jo Pasal 43 ayat (1) Undang Undang nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah dengan Undang Undang nomor 16 tahun 2009 tentang PENETAPAN PERATURAN PEMERINTAH PENGANTI UNDANG-UNDANG NOMOR 5 TAHUN 2008 TENTANG PERUBAHAN KEEMPAT ATAS UNDANGUNDANG NOMOR 6 TAHUN 1983 TENTANG KETENTUAN UMUM DAN TATA CARA PERPAJAKAN MENJADI UNDANG-UNDANG Jo Pasal 64 KUHP dan Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1981 tentang Hukum Acara Pidana serta peraturan perundang-undangan lain yang bersangkutan;



MENGADILI

- Menerima permintaan banding dari Jaksa Penuntut Umum;
- Memperbaiki putusan Pengadilan Negeri Cikarang Nomor 595/Pid.B/2019/PN Ckr tanggal 8 Januari 2020, sekedar mengenai lamanya pidana yang dijatuhkan kepada Terdakwa, sehingga amar selengkapnyanya berbunyi sebagai berikut:
 1. Menyatakan terdakwa Deni Suherman Als Obay terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan Tindak Pidana “bersama sama dengan sengaja menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya secara terus menerus sebagai perbuatan berlanjut, sebagaimana Surat Dakwaan tunggal Penuntut Umum;
 2. Menjatuhkan pidana kepada terdakwa oleh karena itu dengan pidana penjara selama 3 (tiga) tahun 6 (enam) bulan dan denda sebesar Rp. 62.344.567.120,00,- (enam puluh dua milyar tiga ratus empat puluh empat juta lima ratus enam puluh tujuh seratus dua puluh rupiah) dengan ketentuan apabila denda tersebut tidak dibayar di ganti dengan pidana kurungan selama 6 (enam) bulan;
 3. Menetapkan masa penangkapan dan penahanan yang telah dijalani oleh terdakwa dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan;
 4. Memerintahkan terdakwa tetap berada dalam tahanan;
 5. Menetapkan barang bukti :
 - o Fotocopy SPT Masa PPN. Pembetulan ke-1, atas nama: PT RIZQI ABADI HARTATA, NPWP: 02.656.126.6-518.000, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Fotocopy SPT Masa PPN. Pembetulan ke-1, atasnama: PT FORTUNA PETROSTAR ENERGI, NPWP: 76.081.483.0-518.000, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Fotocopy Surat Permintaan Penjelasan Atas Data dan / atau Keterangan, Nomor: SP2DK-4080/WPJ.10/KP.17/2019, tanggal 16 Mei 2019, kepada Direktur PT RIZQI ABADI



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- HARTATA dari KPP Pratama Semarang Gayamsari, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Surat Permintaan Penjelasan Atas Data dan/atau Keterangan, Nomor: SP2DK-4082/WPJ.10/KP.17/2019, tanggal 16 Mei 2019, kepada Direktur PT FORTUNA PETROSTAR ENERGI dari KPP Pratama Semarang Gayamsari, sebanyak 1 (satu) set.
 - o Fotocopy Faktur Pajak, Nomor: 010.005-18.44700967, tanggal 04 September 2018, dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT ISA LINES, beserta dengan invoice, dan Surat Jalan, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Printout/Fotocopy Bukti Tranfer (Pengiriman Uang) dari PT ISA LINES, kepada SITTI NURHAYATI, Nomor Rekening: 148.00.1035134.7, Bank Mandiri, KCP, Loktuan Bontang, dan Bukti Kas Keluar, sebanyak 1 (satu) set.
 - o Fotocopy legalisir SPT Masa PPN, Pembetulan ke: 2, atas nama: PT MITRA CENTRAL NIAGA, NPWP: 72.413.138-8-624.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Fotocopy legalisir SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT MITRA CENTRAL NIAGA, NPWP: 72.413.138-8-624.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Fotocopy legaliser dokumen dari PT GEMA PULAU INTAN kepada PT MITRA CENTRAL NIAGA, sebanyak 13 (tigabelas) set;
 - o Fotocopy legalisir dokumen dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT MITRA CENTRAL NIAGA, sebanyak 4 (empat) set;
 - o Fotocopy legaliser Faktur Pajak dari PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000 kepada PT MITRA CENTRAL NIAGA, NPWP: 72.413.138-8-624.000, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Fotocopy legalisir Faktur Pajak dari PT LAKSANA MEKAR SENTOSA, NPWP: 86.443.244.8-435.000 kepada PT MITRA CENTRAL NIAGA, NPWP: 72.413.138-8-624.000, sebanyak 1 (satu) lembar;

Halaman 75 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- o Fotocopy legaliser Faktur Pajak dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000 kepada PT MITRA CENTRAL NIAGA, NPWP: 72.413.138-8-624.000, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy legalisir Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan, dari KPP Pratama Pasuruan tanggal 27 Mei 2019, Surat Tanggapan atas Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan dari PT MITRA CENTRAL NIAGA tanggal 20 Juni 2019, Surat Undangan Konseling Kewajiban Perpajakan dari KPP Pratama Pasuruan tanggal 25 Juni 2019, dan Berita Acara Pelaksanaan Permintaan Penjelasan Atas Data dan/atau Keterangan Kepada Wajib Pajak, tanggal 28 Juni 2019, sebanyak 1 (satu) set.
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, atasnama: PT MALUKU TRANSHIPMENT, NPWP: 01.114.800.4-941.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT MALUKU TRANSHIPMENT, NPWP: 01.114.800.4-941.000, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Faktur Pajak, Nomor: 010.005.18-66618206, tanggal 26 Oktober 2018, dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, NPWP: 85.896.009.9-435.000 kepada PT MALUKU TRANSHIPMENT, NPWP: 01.114.800.4-941.000, beserta lampirannya, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Faktur Pajak, Nomor: 010.006.18-38195826, tanggal 01 Desember 2018, dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, NPWP: 85.896.009.9-435.000 kepada PT MALUKU TRANSHIPMENT, NPWP: 01.114.800.4-941.000, beserta lampirannya, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak dari PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA kepada PT. CIPTA GRAHA KANAKA untuk masa Oktober 2018, sebanyak 10 (sepuluh) set;
- o Fotocopy Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak dari PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA kepada PT. CIPTA GRAHA

Halaman 76 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- KANAKA untuk masa Desember 2018, sebanyak 8 (delapan) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN PT. CIPTA GRAHA KANAKA Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Fotocopy SPT Masa PPN PT. CIPTA GRAHA KANAKA Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT. ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT. BIMA BUMI MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT. CAKRA ABDI CEMERLANG, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT. GEMA PULAU INTAN, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT. LAKSANA MEKAR SENTOSA, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT. CAHAYA TIGA GEMILANG INDONESIA, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, Nomor:01, tanggal 3 Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, Nomor:03, tanggal 5 Juni 2014, sebanyak 1 (satu) set;
 - o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, Nomor:02, tanggal 3 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 77 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. BIMA BUMI MANDIRI, Nomor:07, tanggal 13 Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. CAKRA ABDI CEMERLANG, Nomor:05, tanggal 28 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. GEMA PULAU INTAN, Nomor:04, tanggal 24 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. LAKSANA MEKAR SENTOSA, Nomor:04, tanggal 6 November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Legalisir Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. CAHAYA TIGA GEMILANG INDONESIA, Nomor:32, tanggal 4 Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Print out (cetakan) legalisir Data Penerbitan Faktur Pajak (PKPM) dari Wajib Pajak PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, NPWP: 85.147.990.7-435.000; PT ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, NPWP: 70.385.005.7-435.000; PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, NPWP: 85.896.009.9-435.000; PT BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000; PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000; PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000; PT LAKSANA MEKAR SENTOSA, NPWP: 86.443.244.8-435.000; PT CAHAYA TIGA GEMILANG INDONESIA, NPWP: 86.022.824.6-435.000.
- o Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa Agustus 2018, sebanyak 30 (sepuluh) set;
- o Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa September 2018, sebanyak 34 (tigapuluh empat) set;
- o Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA

Halaman 78 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

MANDIRI untuk masa Oktober 2018, sebanyak 36 (tigapuluhenam) set;

- o Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa November 2018, sebanyak 33 (tigapuluhtiga) set;
- o Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSES JAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa Desember 2018, sebanyak 43 (empat puluh tiga) set;
- o Asli Invoice, Surat Jalan dan Faktur Pajak dari PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT. DINAR PUTRA MANDIRI untuk masa Januari 2019, sebanyak 43 (empat puluh tiga) set;-
- o Fotocopy Invoice, Surat Jalan, Faktur Pajak dari PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA kepada PT. CIPTA GRAHA KANAKA dan PO dair PT MUSTIKA BANGUN ALAM untuk masa September 2018, sebanyak 10 (sepuluh) set;
- o Fotocopy Printout Rekening Bank Mandiri atas nama PT GANANI INDONESIA PETROLEUM, Nomor Rekening: 1550077787789, Cabang KCP Tangerang Ciledug, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Invoice, SuratJalan, dan Faktur Pajak untuk Masa Agustus 2018 dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Invoice, Surat Jalan, dan Faktur Pajak untuk Masa September 2018 dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Invoice, SuratJalan, dan Faktur Pajak untuk Masa Oktober 2018 dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Invoice, Surat Jalan, dan Faktur Pajak untuk Masa November 2018 dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 79 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- o Fotocopy Invoice, SuratJalan, dan Faktur Pajak untuk Masa Desember 2018 dari PT ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Printout Bukti Pembayaran atas pembetulan PPN atas nama PT GANANI INDONESIA PETROLEUM ENERGI, sebesar Rp 837.165.000,-sebanyak 1 (satu) lembar.
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT ABDI SARANA NUSA, NPWP: 01.315.667.4-046.000, Pembetulan ke-3, Masa Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT ABDI SARANA NUSA, NPWP: 01.315.667.4-046.000, Pembetulan ke-2, Masa September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT ABDI SARANA NUSA, NPWP: 01.315.667.4-046.000, Pembetulan ke-1, MasaOktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT ABDI SARANA NUSA, NPWP: 01.315.667.4-046.000, Pembetulan ke-3, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atasnama PT ABDI SARANA NUSA, NPWP: 01.315.667.4-046.000, Pembetulan ke-3, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Surat Pernyataan (tanpatanggal) yang dibuatoleh ARMAN SAID, sebanyak 1 (satu) lembar.
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama PT UNGGUL SEJATI INDONESIA, NPWP: 02.359.741.2-007.000, Pembetulan ke-2, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atasnama PT UNGGUL SEJATI INDONESIA, NPWP: 02.359.741.2-007.000, Pembetulan ke-1, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN,atas nama PT UNGGUL SEJATI INDONESIA, NPWP: 02.359.741.2-007.000, Pembetulan ke-2, MasaJanuari 2019, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Invoice, Surat Jalan, Faktur Pajak, Bank Disbursement Voucher dan Formulir Setoran Bank Mandiri, sebanyak 6 (enam) set;

Halaman 80 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, Nomor:01, tanggal 3 Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA, Nomor:03, tanggal 5 Juni 2014, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. ILHAMNINDO PUTRA MANDIRI, Nomor:02, tanggal 3 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. CAKRA ABDI CEMERLANG, Nomor:05, tanggal 28 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. GEMA PULAU INTAN, Nomor:04, tanggal 24 September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. LAKSANA MEKAR SENTOSA, Nomor:04, tanggal 6 November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT. CAHAYA TIGA GEMILANG INDONESIA, Nomor:32, tanggal 4 Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Print out Mutasi Rekening, Bank BJB, Cabang: KCP Pemkab Bekasi, atas nama: PT CAKRA ABADI CEMERLANG, Nomor Rekening: 0090515713001, sebanyak 1 (satu) set;
- o Print out Mutasi Rekening, Bank BJB, Cabang: KCP Pemkab Bekasi, atas nama: PT GEMA PULAU INTAN, Nomor Rekening: 0090539507001, sebanyak 1 (satu) set;
- o Print out Mutasi Rekening, Bank BJB, Cabang: KCP Pemkab Bekasi, atas nama: BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, Nomor Rekening: 0089617529001, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Rekening Bank BRI, KCP Babelan, atas nama SUBUR A, Nomor Rekening: 079901036274533, sebanyak 1 (satu) set.

Halaman 81 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Fotocopy Faktur Pajak dan Invoice dari PT ALAM SEJAHTERA INDAH ASIA kepada PT ELECOMINDO JAYAPRATAMA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN Pembetulan Masa Agustus s.d. Oktober 2018 dan Desember 2018 PT ELECOMINDO JAYAPRATAMA, sebanyak 4 (empat) set.
- o Fotocopy Rekening Giro BCA Nomor 1280191899 untuk periode Januari s.d. Desember 2018, atas nama PT TRIUM PUTRA PRIMA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Invoice, Surat Jalan, Faktur Pajak dari PT ALAM SEJAHTERA INDONESIA kepada PT TRIUM PUTRA PRIMA, NPWP: 71.773.373.7-432.000 sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT ALAM PUTRA MAHKOTA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Printout SPT MASA PPN, a.n ALAM PUTRA MAHKOTA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT MENTARI CAHAYA NUSANTARA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotokopi Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n MENTARI CAHAYA NUSANTARA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT MANDIRA UTAMA SUKSES, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT PUSPA INDAH KARYA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT PUSPA INDAH KARYA, sebanyak 1 (satu) set;
- o 2 (dua) set Dokumen fotokopi faktur pajak, official receipt dan Invoice PT GAMINDOTAMA SUKSES
- o 2 (dua) set dokumen SSP Pembetulan tertanggal 29/08/2019;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa September 2018, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 82 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set; dan
- o Fotocopy SPT Masa PPN, atas nama: PT INDAH TIGA SAUDARA, NPWP: 31315.394.2-445.000, Masa Januari 2018, sebanyak 1 (satu) set.
- o Fotokopi SPT Masa PPN beserta Faktur Pajak Masa Januari sd Mei 2018 dan Juli 2018 an PT INDAH TIGA SAUDARA sebanyak 6 (enam) set;
- o 1 (satu) set print out validasi rekening Tabungan Mandiri dengan nomor rekening 1310007109566 atas nama HENDRIK ABDUL ROHMAN, Periode 1 Januari 2013 s.d. 1 Juni 2019;
- o 1 (satu) set print out validasi rekening Tabungan Mandiri dengan nomor rekening 1310007109566 atas nama HENDRIK ABDUL ROHMAN, Periode 1 Oktober 2015 s.d. 30 Juni 2019;
- o 1 (satu) set print out validasi rekening Tabungan Mandiri dengan nomor rekening 1310007109566 atas nama HENDRIK ABDUL ROHMAN, Periode 1 Januari 2019 s.d. 30 Juni 2019.
- o Rekening BCA nomor 03760484716 a.n. SEPI MUHARAM periode tahun 2017 s.d 2019;
- o Rekening BCA 2721774599 a.n. SUNARKO periode tahun 2017 s.d 2019;
- o Rekening BCA 4140348398 a.n. YUSUP SUPENDI periode tahun 2017 s.d 2019;
- o Rekening BCA 3760377367 a.n. DENI SUHERMAN periode tahun 2017 s.d 2019;

Halaman 83 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Rekening BCA 02831675472 a.n. SUHAERI periode tahun 2019;
- o Rekening BCA nomor 06825116153 a.n. HENDRIK ABDUL ROHMAN periode tahun 2017 s.d 2019;
- o Rekening BCA nomor 02830880863 a.n. R TONY SOPIAN periode tahun 2019;
- o Rekening BCA nomor 03760282641 a.n. RIDWAN TAUFAN periode tahun 2018 s.d 2019
- o Fotocopy legalisir Faktur Pajak, Nomor: 010.005-18.44700973, tanggal 24 September 2018, dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT SUPERCHEM PRIMA LESTARI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy legalisir Faktur Pajak, Nomor: 010.005-18.44700974, tanggal 12 September 2018, dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI kepada PT SUPERCHEM PRIMA LESTARI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy legalisir Faktur Pajak, Nomor: 010.003-19.19305669, tanggal 09 Januari 2019, dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG kepada PT SUPERCHEM PRIMA LESTARI, sebanyak 1 (satu) set; dan
- o Fotocopy legalisir Faktur Pajak, Nomor: 010.003-19.19305671, tanggal 14 Januari 2019, dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG kepada PT SUPERCHEM PRIMA LESTARI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Faktur Pajak dari PT BAHTERA SUKSESJAYA MANDIRI, NPWP: 85.147.990.7-435.000 kepada PT ANGKASA ENERGI, sebanyak 3 (tiga) lembar;
- o Fotocopy Faktur Pajak dari PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000; kepada PT ANGKASA ENERGI, sebanyak 3 (tiga) lembar;
- o Fotocopy Faktur Pajak dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000; kepada PT ANGKASA ENERGI, sebanyak 4 (empat) lembar;
- o Fotocopy Faktur Pajak dari PT BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000; kepada PT ANGKASA ENERGI, sebanyak 4 (empat) lembar;

Halaman 84 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak Nomor: 010.005-18.86729078, tanggal 10 Oktober 2018, dari PT. GEMA PULAU INTAN kepada CV. AGUNG WIJAYA PUTRA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak Nomor: 010.006-18.36749072, tanggal 26 Desember 2018, dari PT. GEMA PULAU INTAN kepada PT. SENDANG AGUNG MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak Nomor: 010.006-18.36749073, tanggal 29 Desember 2018, dari PT. GEMA PULAU INTAN kepada PT. SENDANG AGUNG MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, dan Faktur Pajak Nomor: 010.005-18.76870366, tanggal 30 Desember 2018, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI kepada PT. SENDANG AGUNG MANDIRI, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Januari 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Februari 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Maret 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa April 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:2, atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Mei 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:2, atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Juni 2018, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 85 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Juli 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Agustus 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa September 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa November 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BAYU PATRA ENERGY, NPWP: 66.906.733.2-503.000, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BERSUJUD BARA BESI, NPWP: 81.038.974.2-734.000, Masa Desember 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT BERSUJUD BARA BESI, NPWP: 81.038.974.2-734.000, Masa Januari 2019, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, Purchase Order, dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000 kepada PT BERSUJUD BARA BESI, NPWP: 81.038.974.2-734.000, sebanyak 5 (lima) set;
- o Fotocopy Kwitansi, Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, Purchase Order, dari LAKSANA MEKAR SENTOSA, NPWP: 86.443.244.8-435.000 kepada PT BERSUJUD BARA BESI, NPWP: 81.038.974.2-734.000, sebanyak 8 (delapan) set;
- o Fotocopy Rekening Koran, Bank Mandiri, Nomor Rekening: 0310077838384, atas nama PT BERSUJUD BARA BESI, sebanyak 1 (satu) lembar.

Halaman 86 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Fotocopy SPT Masa PPN, Normal (Pembetulan ke:0), atas nama: PT SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA, NPWP: 31.592.153.6-615.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, atas nama: PT SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA, NPWP: 31.592.153.6-615.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:2, atas nama: PT SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA, NPWP: 31.592.153.6-615.000, Masa Oktober 2018, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy Kwitansi, Invoice, Faktur Pajak Nomor: 010.005-18.86751735 tanggal 16 Oktober 2019, dari PT CAKRA ABDI CEMERLANG, NPWP: 86.122.698.3-435.000, kepada PT SINAR ABADI PETROLINDO SEJAHTERA, NPWP: 31.592.153.6-615.000, dan Surat Jalan, sebanyak 1 (satu) set.
- o Fotocopy Bukti Penerimaan Elektronik dan Bukti Penerimaan Negara, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 4 (empat) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, Masa November 2018, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, Masa Desember 2018, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, Masa Januari 2019, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, Masa Februari 2019, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotocopy SPT Masa PPN, Pembetulan ke:1, Masa Maret 2019, atas nama PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 87 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

- o Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.005-18.86729146, tanggal 10 Desember 2018, dari PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
- o Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.005-18.76870372, tanggal 30 Desember 2018, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
- o Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.002-19.86344168, tanggal 03 Januari 2019, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
- o Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.002-19.86344173, tanggal 15 Januari 2019, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
- o Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.002-19.86605042, tanggal 05 Februari 2019, dari PT GEMA PULAU INTAN, NPWP: 86.122.861.7-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
- o Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.002-19.86344185, tanggal 02 Maret 2019, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
- o Printout Faktur Pajak, Nomor: 010.002-19.86344194, tanggal 03 Maret 2019, dari PT. BIMA BUMI MANDIRI, NPWP: 85.769.363.4-435.000 kepada PT. CATUR MUKTI, NPWP: 01.320.865.7-017.000, sebanyak 1 (satu) lembar;
- o Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT GAMINDOTAMA SUKSES, sebanyak 1 (satu) set; -
- o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n PT GAMINDOTAMA SUKSES, sebanyak 1 (satu) set;
- o Fotokopi Legalisir Akta Pendirian PT SINAR ARTNO ASIA, sebanyak 1 (satu) set;
- o Asli Berkas Pendaftaran Wajib Pajak / Pengukuhan PKP, a.n SINAR ARTNO ASIA, sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 88 dari 89 halaman putusan Nomor 53/PID.SUS/2020/PT BDG

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

Dipergunakan dalam perkara an.terdakwa **SUNARKO alias YUSUP SUPENDI alias MAHPUT;**

6. Membebaskan biaya perkara kepada Terdakwa dalam kedua tingkat peradilan, yang dalam tingkat banding sejumlah Rp. 5000,00 (lima ribu rupiah);

Demikian diputus dalam sidang musyawarah Majelis Hakim Pengadilan Tinggi Bandung pada hari **Senin** tanggal **16 Maret 2020**, oleh kami, **Dehel K. Sandan, S.H., M.H.**, Hakim Tinggi sebagai Hakim Ketua, **Firzal Arzy, S.H., M.H.** dan **Budi Santoso, S.H., M.H.** masing-masing Hakim Tinggi sebagai Hakim Anggota. Putusan ini diucapkan dalam persidangan terbuka untuk umum pada hari **Selasa** tanggal **17 Maret 2020** oleh Majelis Hakim tersebut dengan dibantu oleh **Hj. Farida, S.H.**, Panitera Pengganti, tanpa dihadiri oleh Jaksa Penuntut Umum dan Terdakwa.

Hakim Anggota

Ketua Majelis

Firzal Arzy, S.H., M.H.

Dehel K. Sandan, S.H., M.H.

Budi Santoso, S.H., M.H.

Panitera Pengganti

Hj. Farida, S.H.