



P U T U S A N

Nomor : 428/Pid.Sus/2014/PN.JKT.Sel.

DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA

Pengadilan Negeri Jakarta Selatan yang memeriksa dan mengadili perkara-perkara pidana dengan acara pemeriksaan secara biasa dalam peradilan tingkat pertama telah menjatuhkan putusan sebagaimana tersebut di bawah ini dalam perkara Terdakwa :

Nama lengkap : **DAVID alias DAVID HARYONO.**
Tempat lahir : Jakarta.
Umur / tanggal lahir : 26 Tahun / 30 April 1988.
Jenis kelamin : Laki-Laki.
Kebangsaan : Indonesia.
Tempat tinggal : Jl. Muara Karang Blok A.2 U No.175 Rt.06/02
Jakarta Utara.
Agama : Kristen.
Pekerjaan : Karyawan swasta.
Pendidikan : Sarjana Hukum.

Telah ditahan berdasarkan Surat Perintah/Penetapan penahanan :

1. Penyidik tanggal 17 Oktober 2013, No.Sp.Han/02/PPNS/X/2013/Bareskrim, sejak tanggal : 17 Oktober 2013, sampai dengan tanggal 5 Nopember 2013 ;
2. Perpanjangan oleh Penuntut Umum tanggal 4 November 2013, Nomor : SPP.Han/02.a/PPNS/XI/2013/Bareskrim, sejak tanggal : 6 November 2013, sampai dengan tanggal 15 Desember 2013 ;
3. Surat Perintah Pengeluaran Penahanan Nomor : SPP.HAN/02.f/PPNS/XII/2013, sejak tanggal 13 Desember 2013 ;
4. Penuntut Umum tanggal : 3 April 2014 Nomor : B-229/0.1.14.3/Euh.2/04/2014, Sejak tanggal : 3 April 2014, s/d 23 April 2014. (Dalam Tahanan Kota) ;
5. Penahanan Hakim Ketua Majelis Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, tanggal 15 April 2014, No.522/Pen.Per.Tah/2014/PN.JKT.Sel., sejak tanggal 15 April 2014, s/d **14 Mei 2014** ;

Hal. 1 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

6. Perpanjangan Wakil Ketua Pengadilan Negeri Jakarta Selatan tanggal 6 Mei 2014 No.522/Pen.Per.Tah/2014/PN.Jkt.Sel., sejak tanggal 15 Mei 2014 s/d. tanggal 13 Juli 2014 ;

Menimbang, bahwa Terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** selama pemeriksaan dipersidangan di dampingi oleh Penasehat Hukum.

Setelah membaca :

1. Surat Pelimpahan Perkara dari Kejaksaan Negeri Jakarta Selatan tertanggal 7 April 2014 No. B-403/APB.SEL/Euh.2/04/2014 ;
2. Penetapan Ketua Pengadilan Negeri Jakarta Selatan tertanggal 15 April 2014 No. 428/Pid.Sus/2014/PN.JKT.Sel tentang Penunjukkan Hakim Majelis untuk Memeriksa dan Mengadili perkara dimaksud;
3. Penetapan Ketua Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Selatan tertanggal 22 April 2014 No. 428/Pid.Sus/2014/PN.JKT.Sel mengenai Hari dan tanggal sidang;
4. Surat-surat bukti dalam berkas perkara dimaksud;

Setelah mendengar :

1. Surat Dakwaan dari Penuntut Umum tertanggal 3 April 2014 No.Reg.Perk.PDM-224/JKTSL/Euh.2/04/2014 ;
2. Keterangan saksi-saksi, dan Keterangan Terdakwa;
3. Tuntutan Pidana yang diajukan oleh Jaksa Penuntut Umum tertanggal 17 Juli 2014, yang pada pokoknya menuntut supaya Majelis Hakim yang mengadili perkara ini memutuskan :

1. Menyatakan **Terdakwa DAVID ALS DAVID HARYONO** yang identitasnya sebagaimana tersebut pada awal surat tuntutan ini bersalah melakukan tindak pidana **“dengan sengaja Menerbitkan faktur pajak tetapi belum dikukuhkan sebagai pengusaha kena pajak”** sebagaimana dalam surat dakwaan Lebih Subsidair yaitu, dalam pasal 39 ayat (1) huruf b jo pasal 43 ayat (1) UU No.6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang telah diubah terakhir dengan UU No.16 Tahun 2009 jo pasal 64 ayat (1) KUHP.
2. Menjatuhkan pidana terhadap **Terdakwa DAVID ALS DAVID HARYONO**, dengan pidana penjara selama **6 (enam) bulan** dikurangi selama terdakwa berada dalam tahanan dan denda sebesar **Rp.30.000.000.000,- (tiga puluh milyar rupiah)**, subsidair **2 (dua) bulan** kurungan.
3. Menyatakan barang bukti berupa :



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

a. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri Bekasi Nomor: 1115/ Pen.Pid/2013/PN.Bks tanggal 16 Oktober 2013.

disita barang bukti dari Sdr. M. YUNUS, berupa:

- 1) 1 (Satu) bundel Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, dan Kwitansi an. PT BERKAH LINTAS MARINA;
- 2) 1 (Satu) bundel Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, dan Kwitansi an. PT ANUGRAH CITRA UTAMI;

1 (Satu) bundel Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, dan Kwitansi an. PT INTERNUSA CITRA BUANA;
7 (Tujuh) lembar Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, dan Kwitansi an. PT DEVINDO UTAMI JAYA SAKTI;
22 (Dua Puluh Dua) lembar SPT Masa PPN jan sd des tahun 2012 an. PT DEVINDO UTAMI JAYA SAKTI;;
9 (Sembilan) lembar Foto; Tetap Terlampir dalam Berkas Perkara
PIN BB 2295FAA4 IMEI 351968043090193;
PIN BB 2112CAAF IMEI 358453026622117;
2 (Dua) Buku Tabungan BNI a.n. YOGO TRIWARDOYO;
2 (Dua) Buku Tabungan BRI a.n. YOGO TRIWARDOYO;
2 (Dua) Buku Tabungan Mandiri a.n. YOGO TRIWARDOYO;
2 (Dua) Buku Tabungan BCA a.n. YOGO TRIWARDOYO;
1 (Satu) foto copy KTP an. MEILAWATY;
3) 1 (Satu) foto copy KTP an. ANTON, SH;
1 (Satu) foto copy KTP an. YOGO TRIWARDOYO;
1 (Satu) foto copy KTP an. ARIF GUNAWAN;
11 (Sebelas) Kartu Kredit an. YOGO TRIWARDOYO;
2 (Dua) Kartu Debit an. YOGO TRIWARDOYO;
1 (Satu) Kartu Kredit an. MEILAWATY;
5 (Lima) buah HP Nokia;
1 (Satu) buah HP HAIER;
1 (Satu) buah HP SPC;
1 (Satu) buah Tablet PC MOVIMAX; Dalam Kekuasaan Penyidik Ditjen Pajak dan telah dikembalikan kepada saksi YOGO TRI WARDOYO
1 (Satu) buah HP 2TE;
1 (Satu) buah Note Book Advance;
1 (Satu) buah Note Book Compaq; Dirampas untuk dimusnahkan
17 (Tujuh Belas) buku blangko kosong Kwitansi a.n. PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
8 (Delapan) buku blangko kosong invoice a.n. PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
5 (Lima) buku blangko kosong surat Jalan a.n. PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
1 (Satu) buku blangko kosong Kwitansi a.n. PT INTERNUSA CITRA BUANA;
1 (Satu) buku blangko kosong Kwitansi a.n. PT INTERNUSA CITRA BUANA;

Hal. 3 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

1 (Satu) buku blangko kosong Kwitansi a.n. PT INTERNUSA CITRA BUANA;
3 (Tiga) set Foto Copy Faktur Pajak a.n. PT INTERNUSA CITRA BUANA;
1 (Satu) Bundel Dokumen Pesanan Barang; Tetap Terlampir Dalam Berkas Perkara
1 (Satu) Memory Card V-Gen;
1 (Satu) Set Printer Scan Merk HP Type 2060 dan Driver nya;
1 (Satu) Set Printer Merk LX 300 +;
4) 1 (Satu) buah Monitor Samsung Sync Master 591s;
5) 1 (Satu) Set Fax Panasonic Type KX-FT 931 ; Dikembalikan kepada Saksi Devisah
1 (Satu) Set Foto Copy Akte Pendirian a.n. PT ARGON CITRA BUANA;
1 (Satu) Notes a.n. PT ARGON CITRA BUANA;
1 (Satu) Slip Bank, STNK Motor an. PT SUMBER ACPACIA TRIJAYA;
1 (Satu) buah buku tulis; Tetap Terlampir Dalam Berkas Perkara

b. Sesuai PENETAPAN dari Pengadilan Negeri Jakarta Pusat, Nomor: 1683/Pen.Pid/2013/ PN.JKT.PST tanggal 28 Oktober 2013;
Telah disita barang bukti dari Sdr. HANDI SURYA selaku Direktur PT NEW JAYA MOTOR.

A. Atas Wajib Pajak PT. NEW JAYA MOTOR, Yaitu:

1) Asli Faktur Pajak tahun 2013 a.n PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 75 (tujuh puluh lima) lembar;

Asli Kwitansi tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 75 (tujuh puluh lima) lembar;
Asli Invoice tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 75 (tujuh puluh lima) lembar;
Asli Surat Jalan tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 75 (tujuh puluh lima) lembar;
Asli Slip Bukti Setoran Bank Central Asia dari PT. Sabda Jaya Prima ke PT. Graha Indomas Makmur, tanggal 10 juni 2013 dan tanggal 21 Juni 2013 sebanyak 2 (dua) lembar;
Asli Tanda terima Faktur PT. BERKAH LINTAS MARINA bulan Mei 2013, sebanyak 2 lembar;
Foto Copy SPT Masa PPN Masa Pebruari, Maret, April dan Mei 2013 sebanyak 4 (empat) Set; (Tetap terlampir dalam Berkas Perkara)

B. Atas Wajib Pajak PT. SABDA JAYA PRIMA, yaitu

1) Asli Faktur Pajak tahun 2013 a.n PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 139 (seratus tiga puluh sembilan) lembar;

Asli Kwitansi tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 139 (seratus tiga puluh sembilan) lembar;
Asli Invoice tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 139 (seratus tiga puluh sembilan) lembar;
Asli Surat Jalan tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 139 (seratus tiga puluh sembilan) lembar;
Foto Copy SPT Masa PPN Masa Januari, Pebruari dan Maret 2013 sebanyak 3 (tiga) Set; (Tetap terlampir dalam Berkas Perkara)



C. Atas Wajib Pajak PT. SUMBER LIMASINDO, yaitu :

- 1) Foto Copy Faktur Pajak tahun 2013 a.n PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 7 (tujuh) lembar;

Asli Kwitansi tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 7 (tujuh) lembar;
Asli Invoice tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 7 (tujuh) lembar;
Asli Surat Jalan tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 7 (tujuh) lembar;
(Tetap terlampir dalam Berkas Perkara)

c. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2247/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel tanggal 21 Oktober 2013.

Telah disita barang bukti dari Sdr. YOGO TRI WARDOYO selaku mantan karyawan dari PT BERKAH LINTAS MARINA dan PT ANUGRAH CITRA UTAMI dan karyawan dari Terdakwa, berupa:

A. Dari Note Book merk Compaq seri Presario CQ42 :

- 1) Data print out berupa uraian purchase order (PO) yang dibeli oleh MAJU ELEKTRIC sebanyak 3 (tiga) lembar;

Print out Sheet PO (PT. MAJU ELECTRIC.284 sebanyak 2 (dua) lembar;
Print out Sheet SJ (surat Jalan) PT. MAJU ELECTRIC.284 sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Sheet INV (invoice) PT. MAJU ELECTRIC.284 sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Sheet KW (kwitansi) PT. MAJU ELECTRIC.284 sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Faktur Pajak nomor 010.000-13.00000284 tanggal 30 Maret 2013 sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out PT. SABDA bulan April Sheet PO (purchase order) sebanyak 3 (tiga) lembar;
Print out Sheet SJ (surat Jalan) PT. SABDA bulan April sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Sheet INV (invoice) PT. SABDA bulan April sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Sheet KW (kwitansi) PT. SABDA bulan April sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Faktur Pajak nomor 010.000-13.00000189 tanggal 2 Maret 2013 sebanyak 1 (satu) lembar;
(Tetap terlampir dalam Berkas Perkara)

B. Dari email yoego3@yahoo.com, berupa :

- 1) Print out email yang diterima tanggal 27 Nov 2012 dari Herlina Hong (semanggi.cemerlang@gmail.com) dengan judul fwd: PO Powertech Indonesia;

Print out email yang diterima tanggal 26 Maret 2013 dari berkahlm@gmail.com tentang PO. SLI February 2013.xlsx;
Print out email yang diterima tanggal 20 Mei 2013 dari selfilim@yahoo.co.id judul Fw. Pajakuntu PT. Panji Panji;
Print out email yang diterima tanggal 23 Oktober 2012 dari selfilim@yahoo.co.id judul Fw: Fwd: PO Powertech Indone..;

Hal. 5 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Print out email yang diterima tanggal 23 Oktober 2013 dari selfilim@yahoo.co.id judul Fw: Fw: PO BU MIMING;

Print out email yang diterima tanggal 23 Oktober 2012 dari selfilim@yahoo.co.id judul Fw: P: joongsan bulan oktober;

Print out email yang diterima tanggal 27 November 2012 dari
Herlina Hong (semanggi.cemerlang@gmail.com) judul Fwd:
Fw: PO untuk Powertech... ;

(Tetap terlampir dalam Berkas Perkara)

d. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri, Hubungan Industrial/ Tindak Pidana Korupsi KL. I A Khusus Bandung, Nomor: 1270/ Pen.Pid/2013/PN.Bdg tanggal 31 Oktober 2013.

Telah disita barang bukti dari Sdri. LULU MADIA UTAMI selaku Istri Terdakwa, berupa:

- 1) 1 (satu) Buah HANDPHONE Merk NOKIA milik DEVISAH;
- 2) 1 (satu) Buah BLACK BERRY milik DEVISAH.

(Dirampas Untuk Dimusnahkan).

e. Sesuai PENETAPAN Negeri Klas I A Bale Bandung, Nomor: 671/ Pen.Pid/2013/PN.BB tanggal 29 Oktober 2013.

Telah disita barang bukti dari Sdri. LULU MADIA UTAMI selaku Istri Terdakwa, berupa:

- 1) 1 (satu) Buah CPU Komputer milik DEVISAH;
- 2) 1 (satu) Set fotocopy SPT Masa PPN atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA Masa Mei 2013;
- 3) 1 (satu) Set fotocopy SPT Masa PPN atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI Masa Mei 2013.
- 4) 11 (sebelas) set contoh dokumen berupa KWITANSI, FAKTUR PAJAK, INVOICE, SURAT JALAN;
- 5) 16 (enam belas) buku dokumen KWITANSI kosong atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA;
- 6) 1 (satu) buku dokumen INVOICE kosong atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA;
- 7) 2 (dua) buku dokumen SURAT JALAN kosong atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA;
- 8) 1 (satu) buku dokumen KWITANSI kosong atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
- 9) 1 (satu) buku dokumen INVOICE kosong atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
- 10) 1 (satu) buku dokumen SURAT JALAN kosong atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
- 11) 16 (enam belas) set dokumen berupa KWITANSI, FAKTUR PAJAK, INVOICE dan SURAT JALAN atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
- 12) 324 (tiga ratus dua puluh empat) set dokumen berupa KWITANSI, FAKTUR PAJAK, INVOICE dan SURAT JALAN atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA;
- 13) 5 (lima) set DAFTAR NOMOR FAKTUR dan PO.

(Nomor urut 1 Dirampas Untuk Dimusnahkan dan Nomor urut 2 s/d 13 Tetap terlampir dalam Berkas Perkara).

f. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2310/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel tanggal 29 Oktober 2013.

Telah disita barang bukti dari Sdri. AVRIDA ROMBE selaku Kasi Pelayanan KPP Pratama Bekasi Selatan, berupa:

- 1) Asli Surat Keterangan Terdaftar Nomor : PEM-0004336ER/WPJ.22/KP.1203/ 2013 tanggal 20 Februari 2013 a.n. PT ANUGRAH CITRA UTAMI sebanyak 1 (satu) lembar;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 2) Asli Permohonan Pendaftaran Wajib Pajak a.n. PT ANUGRAH CITRA UTAMI tanggal 19 Februari 2013 beserta copy identitas pengurus sebanyak 3 (tiga) lembar;
- 3) Copy Perjanjian Sewa Kontrak Ruang Usaha antara H. HARRI SUPANGAT selaku yang menyewakan dengan H. DIDI AHMAD SALAM selaku penyewa/pengontrak tanggal 01 Oktober 2012 sebanyak 4 (empat) lembar;
- 4) Asli surat kuasa untuk mengurus pembuatan NPWP a.n. PT ANUGRAH CITRA UTAMI beserta copy KTP penerima kuasa sebanyak 2 (dua) lembar;
- 5) Copy Surat Keterangan dari Notaris ROITA ASMA, SH, M.Kn Nomor : 004/Not/II/2013 tanggal 19 Februari 2013 perihal Keterangan dalam Proses sebanyak 1 (satu) lembar;
- 6) Copy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor : 01 tanggal 13 Februari 2013 sebanyak 9 (sembilan) lembar.

(Tetap terlampir dalam Berkas Perkara)

g. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2311/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel tanggal 29 Oktober 2013.

Telah disita barang bukti dari Sdri. YUSMI UTEH Direktur PT RASTER INDAH GRAPHIC SUPPLY, berupa:

- 1) Copy SPT masa PPN PT ANUGRAH CITRA UTAMI masa Mei 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 2) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623122 tanggal 01 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 3) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623124 tanggal 02 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 4) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623126 tanggal 03 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 5) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623128 tanggal 06 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 6) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623131 tanggal 08 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 7) Bukti pengeluaran kas kepada YONGKY tanggal 12 Juli 2013.
- 8) Copy SPT masa PPN PT ANUGRAH CITRA UTAMI masa Juni 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 9) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623151 tanggal 03 Juni 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 10) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623153 tanggal 04 Juni 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 11) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623155 tanggal 05 Juni 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 12) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623159 tanggal 11 Juni 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 13) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623161 tanggal 11 Juni 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 14) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 20 Agustus 2013;

Hal. 7 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 15) Copy SPT masa PPN PT ANUGRAH CITRA UTAMI masa Juli 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 16) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524258 tanggal 01 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 17) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524262 tanggal 02 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 18) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524265 tanggal 03 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 19) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524268 tanggal 04 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 20) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524271 tanggal 05 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 21) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524273 tanggal 08 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 22) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 10 September 2013;
- 23) Copy SPT masa PPN PT ANUGRAH CITRA UTAMI masa Agustus 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 24) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.95342314 tanggal 01 Agustus 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 25) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.95342316 tanggal 02 Agustus 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 26) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.95342318 tanggal 12 Agustus 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 27) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.95342320 tanggal 13 Agustus 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 28) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.95342322 tanggal 14 Agustus 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 29) Copy SPT masa PPN PT INTERNUSA CITRA BUANA masa November 2012 sebanyak 1 (satu) set;
- 30) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 15 Januari 2013;
- 31) Copy SPT masa PPN PT INTERNUSA CITRA BUANA masa Desember 2012 sebanyak 1 (satu) set.
- 32) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 01 Februari 2013;
- 33) Copy SPT masa PPN PT INTERNUSA CITRA BUANA masa Februari 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 34) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 19 April 2013;
- 35) Copy SPT masa PPN PT INTERNUSA CITRA BUANA masa Maret 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 36) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 06 Mei 2013;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 37) Copy SPT masa PPN PT INTERNUSA CITRA BUANA masa April 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 38) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 17 Juni 2013;
- 39) Copy dokumen pembelian impor PT RASTER INDAH GRAPHIC SUPPLY dari KINYOSHA (THAILAND) CO., LTD. sebanyak 1 (satu) set;
- 40) Copy dokumen pembelian impor PT RASTER INDAH GRAPHIC SUPPLY dari X-Rite Asia Pasific Limited sebanyak 1 (satu) set;
- 41) Copy dokumen pembelian impor PT RASTER INDAH GRAPHIC SUPPLY dari CROLL & DENECKE GMBH sebanyak 1 (satu) set.

(Tetap terlampir dalam Berkas Perkara)

h. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2312/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel tanggal 29 Oktober 2013.

Telah disita barang bukti dari Sdr. LIM HERMANTO Direktur PT SEMPURNA UTAMA, berupa:

- 1) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000188 tanggal 01 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 2) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000194 tanggal 04 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 3) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000204 tanggal 07 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 4) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000224 tanggal 13 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 5) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000243 tanggal 19 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 6) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000260 tanggal 22 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 7) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747308 tanggal 03 April 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 8) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747333 tanggal 09 April 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 9) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747368 tanggal 18 April 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 10) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747383 tanggal 24 April 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 11) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747415 tanggal 03 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 12) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747425 tanggal 07 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 13) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747455 tanggal 15 Mei April 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;

Hal. 9 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 14) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747483 tanggal 22 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 15) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747496 tanggal 27 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 16) Asli SPT Masa PPN masa Maret 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 17) Asli SPT Masa PPN masa April 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 18) Asli SPT Masa PPN masa Mei 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 19) Foto copy bukti setoran BCA, atas nama PT Graha Indomas Makmur, No rek. 1683502328;
- 20) Foto copy Rekening Koran BCA No. Rek 6930211298, atas nama PT Sempurna Utama, masa 31 Mei 2013 s.d 30 Juni 2013.

(Tetap terlampir dalam Berkas Perkara)

- i. Sesuai PENETAPAN dari Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2409/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel, tanggal 31 Oktober 2013;

disita barang bukti dari Sdr. JAP TJOAN HOK Direktur PT BINTANG ELANG BERINGIN, berupa:

- 1) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.900-13.95747292 tanggal 01 April 2013, 010.900-13.95747466 tanggal 17 Mei 2013 dan 010.900-13.95747518 tanggal 3 Juni 2013 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Kwitansi dan Purchase Order sebanyak 3 (tiga) set;
- 2) Asli SPT Masa PPN PT BINTANG ELANG BERINGIN masa April 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 3) Asli SPT Masa PPN PT BINTANG ELANG BERINGIN masa Mei 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 4) Asli SPT Masa PPN PT BINTANG ELANG BERINGIN masa Juni 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 5) Copy rekening koran Bank BCA nomor 8660300628 bulan Juni 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 6) Copy rekening koran Bank BCA nomor 8660300628 bulan Juli 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 7) Copy surat Permohonan klarifikasi / himbauan pembetulan SPT masa PPN masa pajak April 2013 s.d. Juni 2013 dari KPP Pratama Jakarta Kalideres sebanyak 1 (satu) lembar.

(Tetap terlampir dalam Berkas Perkara)

- j. Sesuai PENETAPAN dari Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2410/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel, tanggal 31 Oktober 2013;

disita barang bukti dari Sdr. PUGUH BUDI SANTOSO selaku Kasi Pelayanan KPP Pratama Jakarta Tebet, berupa:

- 1) Asli Surat Keterangan Terdaftar Nomor : PEM-07840/WPJ.04/KP.0303/2012 tanggal 26 September 2012 a.n. PT BERKAH LINTAS MARINA beserta Surat Permohonan Pendaftaran Wajib Pajak sebanyak 1 (satu) set;
- 2) Asli Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) Masa Pajak September 2012 sebanyak 1 (satu) set;
- 3) Asli Surat Penolakan Pendaftaran Wajib Pajak dan Pelaporan Pengusaha Kena Pajak Nomor : PEM-08029/WPJ.04/KP.0303/2012 tanggal 19 Oktober 2012, beserta dokumen Surat Permohonan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dan kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- 4) Asli Laporan Hasil Verifikasi Dalam Rangka PENGUKUHAN Pengusaha Kena Pajak Berdasarkan Permohonan Wajib Pajak Nomor : LHV-1334/WPJ.04/ KP.0310/2012 tanggal 06 Desember 2012 dan Copy Surat



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Penolakan Pendaftaran Wajib Pajak dan Pelaporan Pengusaha Kena Pajak Nomor : PEM-08439/WPJ.04/KP.0303/2012 tanggal 06 Desember 2012, beserta dokumen Surat Permohonan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dan kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;

- 5) Asli Laporan Hasil Verifikasi Dalam Rangka PENGUKUHAN Pengusaha Kena Pajak Berdasarkan Permohonan Wajib Pajak Nomor : LHV-134/WPJ.04/ KP.0310/2013 tanggal 24 September 2013 dan Asli Surat Penolakan Pendaftaran Wajib Pajak dan Pelaporan Pengusaha Kena Pajak Nomor : PEM-02759/WPJ.04/KP.0303/2013 tanggal 26 September 2013, beserta dokumen Surat Permohonan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dan kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- 6) Asli Surat Kuasa untuk mengurus Permohonan Pengusaha Kena Pajak (PKP) atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA, dan menandatangani Faktur Pajak, beserta copy dokumen pendukungnya sebanyak 1 (satu) set;
- 7) Asli Laporan Hasil Verifikasi Dalam Rangka PENGUKUHAN Pengusaha Kena Pajak Berdasarkan Permohonan Wajib Pajak Nomor : LHV-147/WPJ.04/ KP.0310/2013 tanggal 21 Oktober 2013, beserta dokumen Surat Permohonan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dan kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- 8) Copy Surat Pengiriman Uraian Penelitian Indikasi Penerbitan/Penggunaan Faktur Pajak Tidak Sah Tahun Pajak 2012 dan 2013 atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA NPWP 31.595.471.9-015.000 Kepada Kanwil DJP Jakarta Selatan Nomor : SP-574/WPJ.04/KP.0310/2013 tanggal 16 September 2013 beserta kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- 9) Copy Surat Permintaan Dokumen kepada Kepala KPP Madya Jakarta Barat Nomor SR-01/WPJ.04/KP.0310/2013 tanggal 27 September 2013 beserta kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- 10) Copy Surat Pengiriman Dokumen Berkas Faktur Pajak PT BERKAH LINTAS MARINA dari Kepala KPP Pratama Jakarta Tambora Nomor S-3750/WPJ.05/ KP.05/2013 tanggal 23 September 2013 beserta kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;

(Tetap terlampir dalam Berkas Perkara)

- k. Sesuai PENETAPAN dari Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2411/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel, tanggal 31 Oktober 2013;

disita barang bukti dari Sdr. Drs. HARJADY selaku Direktur Keuangan PT ISTANA MULTIMEDIA CENTER, berupa :

- 1) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000002 tanggal 12 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
- 2) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000004 tanggal 14 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
- 3) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000006 tanggal 17 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
- 4) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000008 tanggal 19 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
- 5) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000010 tanggal 21 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
- 6) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000012 tanggal 26 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.

Hal. 11 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 7) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000014 tanggal 27 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
- 8) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000016 tanggal 28 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
- 9) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-13.00000001 tanggal 02 Januari 2013 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
- 10) Copy rekening Koran Bank BCA nomor 7100303960 a.n. ISTANA MULTIMEDIA CENTER CV tahun 2012 sebanyak 17 (tujuh belas) lembar.
- 11) Copy rekening Koran Bank BCA nomor 7100303960 a.n. ISTANA MULTIMEDIA CENTER CV bulan Januari s.d. Agustus 2013 sebanyak 11 (sebelas) lembar.
- 12) Copy SPT masa PPN masa Januari s.d. Desember 2012 CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER sebanyak 13 (tiga belas) set.
- 13) Copy SPT masa PPN masa Januari s.d. Agustus 2013 CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER sebanyak 8 (delapan) set.
- 14) Copy SPT Tahunan PPh Badan tahun 2012 CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER sebanyak 1 (satu) set.
- 15) Copy SPT Tahunan PPh Badan Pembetulan I tahun 2012 CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER sebanyak 1 (satu) set.
- 16) Copy Surat Setoran Pajak (SSP) SPT masa PPN masa Desember 2012 sebanyak 1 (satu) lembar.
- 17) Copy Surat Setoran Pajak (SSP) SPT masa PPN masa Januari 2013 sebanyak 1 (satu) lembar.
- 18) Copy Faktur Pajak nomor 010.000-12.00000052, 010.000-12.00000053, 010.000-12.00000054, 010.000-12.00000055, 010.000-12.00000057, 010.000-12.00000058, 010.000-12.00000059, 010.000-12.00000060, 010.000-12.00000061 dan 010.000-13.00000003 sebanyak 10 (sepuluh) set.
- 19) Copy purchase order CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER nomor PO/201/12/2012, PO/192/11/2012, PO/187/11/2012, PO/170/11/2012, dan PO/185/11/2012 sebanyak 5 (lima) set.
- 20) Copy invoice kepada CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER nomor 005/M-IND/I/2013, 289/PW-IND/XII/2012, 258/IB-IND/XII/2012, 215/PW-IND/XII/2012 dan 226/I-IND/XII/2012 sebanyak 5 (lima) set
- 21) Copy stock card CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER sebanyak 6 (enam) lembar.
- 22) Copy akta CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER No.03 tanggal 2 Maret 2012 sebanyak 1 (satu) set.
- 23) Copy Sales and Purchase Agreement sebanyak 1 (satu) set.
- 24) Copy Surat PENGUKUHAN Pengusaha Kena Pajak PT BERKAH LINTAS MARINA sebanyak 1 (satu) lembar.

(Tetap terlampir dalam Berkas Perkara)

- I. Sesuai PENETAPAN dari Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2412/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel, tanggal 31 Oktober 2013;

disita barang bukti dari Sdr. MARJADY TASMIN selaku Direktur PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA, berupa :

- 1) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000001 tanggal 12 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 2) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000003 tanggal 14 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 3) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000005 tanggal 17 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 4) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000007 tanggal 19 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 5) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000009 tanggal 21 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 6) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000011 tanggal 26 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 7) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000013 tanggal 26 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 8) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000019 tanggal 31 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 9) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000020 tanggal 31 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 10) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000021 tanggal 31 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 11) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000022 tanggal 31 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 12) Copy SPT Masa PPN PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA Masa November 2012 normal, Pembetulan 1, Pembetulan 2 dan Pembetulan 3 sebanyak 4 (empat) set.
- 13) Copy SPT Masa PPN PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA Masa Desember 2012 Pembetulan 3 sebanyak 1 (satu) set.
- 14) Copy SPT Masa PPN PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA Masa Januari 2013 Pembetulan 2 sebanyak 1 (satu) set.
- 15) Copy SPT Masa PPN PT BERKAH LINTAS MARINA Masa Desember 2012 normal, dan Pembetulan 1 sebanyak 2 (dua) set.
- 16) Copy SPT Masa PPN PT BERKAH LINTAS MARINA Masa Januari 2013 normal sebanyak 1 (satu) set.
- 17) Copy SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA Tahun Pajak 2012 sebanyak 1 (satu) set.
- 18) Copy Angka Pengenal Importir – Umum (API-U) PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA Nomor : 090400350-P sebanyak 1 (satu) set.
- 19) Copy Purchase Order PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA kepada McPolan Enterprise Pte Ltd dan Copy Invoice McPolan Enterprise Pte Ltd kepada PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA sebanyak 8 (delapan) set.
- 20) Copy Bukti Penerimaan Negara Impor PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA sebanyak 4 (empat) set.
- 21) Copy Surat Keterangan Terdaftar PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor : PEM-07840/WPJ.04/KP.0303/2012 tanggal 26 September 2012 sebanyak 1 (satu) lembar.
- 22) Copy Surat PENGUKUHAN Pengusaha Kena Pajak PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor : PEM-08790/WPJ.04/KP.0303/2012 tanggal 26 Nopember 2012 sebanyak 1 (satu) lembar.

Hal. 13 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



- 23) Copy rincian transaksi SME Giro Umum IDR-IDR-000031202997 Bank Danamon periode Januari 2013 sebanyak 7 (tujuh) lembar.
- 24) Copy rincian transaksi SME Giro Umum IDR-IDR-000031202997 Bank Danamon periode Maret 2013 sebanyak 3 (tiga) lembar.
- 25) Copy rincian Tabungan Dana Fleksi-IDR-000031203300 Bank Danamon periode Januari 2013 sebanyak 3 (tiga) lembar.
- 26) Copy rincian Tabungan Dana Fleksi-IDR-000031203300 Bank Danamon periode Maret 2013 sebanyak 2 (dua) lembar.
- 27) Print out General Ledger Account History PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA sebanyak 2 (dua) lembar.
- 28) Print out Item History PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA sebanyak 11 (sebelas) lembar;

(Tetap terlampir dalam Berkas Perkara)

4. Menetapkan agar terdakwa membayar biaya perkara masing-masing sebesar Rp 2.000 (dua ribu rupiah)

Menimbang, bahwa Terdakwa telah mengajukan pembelaan/pledoi secara tertulis yang pada pokoknya adalah menyesali tidak akan mengulangi lagi perbuatannya dan Terdakwa mohon hukuman yang ringan-ringannya;

Menimbang, bahwa terhadap pembelaan/pledoi dari Terdakwa, Penuntut Umum mengajukan Replik yang pada pokoknya tetap pada Tuntutannya., sebaliknya Terdakwa telah mengajukan Duplik secara lisan pada pokoknya tetap pada pembelaannya.;

Menimbang, bahwa Terdakwa telah diajukan ke depan persidangan dengan dakwaan sebagai berikut :

DAKWAAN:

Primair :

Bahwa terdakwa **DAVID ALS DAVID HARYONO**, saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi, saksi Yongky Flianto (keduanya dilakukan penuntutan secara terpisah) dan Donny Haryono als Asiong (belum tertangkap), secara berturut-turut sebagai perbuatan yang diteruskan pada tanggal 12 Desember 2012 sampai dengan tanggal 11 Juli 2013 atau setidak-tidaknya pada waktu lain dalam tahun 2012 sampai dengan tahun 2013 bertempat di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Tebet Jl. Tebet Raya No.9 Tebet Jakarta Selatan dan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bekasi Selatan Jl. Cut Meutia 125 Margahayu Bekasi Timur Bekasi atau setidak-tidaknya di suatu tempat di pelbagai Pengadilan Negeri yang berwenang mengadili perkara tersebut dimana Pengadilan Negeri Jakarta Selatan berwenang untuk mengadili (vide pasal 84 ayat (3) KUHAP), sebagai pihak yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau yang membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan, dengan sengaja menerbitkan dan atau menggunakan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, yang dilakukan dengan cara sebagai berikut :



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Awalnya sekitar bulan Desember 2012, terdakwa **DAVID ALS DAVID HARYONO** bersama dengan ayah terdakwa yaitu Donny Haryono als Asiong (belum tertangkap) diperkenalkan oleh saksi Yongky Flianto (dilakukan penuntutan secara terpisah) kepada saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi (dilakukan penuntutan secara terpisah). Dalam pertemuan di Starbuck Pluit Village tersebut, terdakwa, Donny Haryono als Asiong dan Yongky Flianto meminta saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi untuk membuat faktur pajak fiktif yaitu faktur pajak yang tidak diikuti oleh penyerahan barang dan atau jasa atau tidak didukung oleh transaksi jual beli barang dan atau jasa yang sebenarnya dan disanggupi oleh saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi.
- Bahwa dalam memasarkan atau menawarkan faktur pajak fiktif, terdakwa datang langsung ke perusahaan - perusahaan pengguna faktur pajak atau melalui telepon

meyakinkan perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak dengan memberi janji-janji bahwa faktur pajak yang ditawarkan akan disetor pajaknya dan dilaporkan ke Kantor Pajak dan faktur pajak yang ditawarkan terdakwa adalah sah/legal.

- Bahwa setelah ada pesanan faktur pajak fiktif dari perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak biasanya berbentuk PO (Purchase Order) berisi data berupa : nama perusahaan pemesan, jenis barang, jumlah barang dan harga barang, terdakwa akan meneruskan pesanan faktur pajak fiktif tersebut kepada pihak penerbit faktur pajak fiktif yaitu saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi baik dengan cara SMS, fax atau email saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi yaitu berkahlm@gmail.com. Apabila dari terdakwa menggunakan alamat email david_haryono@gmail.com sedangkan apabila dari saksi Yongky Flianto menggunakan alamat email selfilim@yahoo.co.id.
- Selanjutnya berdasarkan PO yang diterima tersebut, saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi menyuruh saksi Yogo Tri Wardoyo dan saksi Nunung Suhaeni membuat dokumen faktur pajak berikut invoice, surat jalan dan kwitansi yang kesemuanya fiktif terkait dengan PT. Berkah Lintas Marina dan PT. Anugrah Citra Utami.
- Lalu selesai pembuatan dokumen faktur pajak berikut invoice, surat jalan dan kwitansi yang kesemuanya fiktif, saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi mengirimkan dengan menggunakan jasa kurir (yaitu saksi Nathan Rudy Gustaf Englando Kambey dan saksi Immanuel PL Mailangkay) sesuai pemesannya baik ke alamat terdakwa yaitu Jl. Pluit Dalam Blok B, F dan G Komplek Rukan Pasir Mas Pluit Jakarta Utara dan di Jl. Camar Permai 2 Pantai Indah Kapuk Jakarta Utara maupun ke alamat saksi Yongky Flianto di Jl. Ampera 7 Ruko Permata Blok C No11 Jakarta Utara
- Setelah terdakwa menerima dokumen faktur pajak berikut invoice, surat jalan dan kwitansi yang kesemuanya fiktif, terlebih dahulu terdakwa memberitahukan kepada Donny Haryono als Asiong sebelum diserahkan kepada pemesan faktur pajak fiktif yaitu perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak.

Hal. 15 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



- Bahwa atas faktur pajak fiktif yang telah dikirim kepada perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak, terdakwa akan melakukan penagihan baik dengan cara terdakwa datang ke tempat pemesan yaitu perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak atau melalui telepon. Terhadap pembayaran yang menggunakan cek tunai, terdakwa akan datang untuk mengambil cek tunai tersebut sedangkan untuk pembayaran cara transfer, terdakwa meminta ditransfer ke BCA atas nama PT. Graha Indomas Makmur dengan nomor rekening 1683502328. Terdakwa menerima fee atas penyediaan faktur pajak fiktif antara 30% s/d 40% dari nilai PPN tertera di faktur pajak fiktif yang diterbitkan PT. Berkah Lintas Marina dan PT. Anugrah Citra Utami yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya.
- Bahwa PT. Berkah Lintas Marina NPWP: 31.595.471.9-015.000 terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Tebet Jl. Tebet Raya No.9 Tebet Jakarta Selatan sejak tanggal 26 September 2012 dengan Akte Pendirian No.01 tanggal 26-03-2012 dikeluarkan oleh Notaris Roita Asma, SH, M.Kn dan saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi menggunakan identitas palsu terhadap pengurus di PT. Berkah Lintas Marina.
- Bahwa PT. Anugrah Citra Utami NPWP: 31.696.094.7-432.000 terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bekasi Selatan Jl. Cut Meutia 125 Margahayu Bekasi Timur Bekasi sejak tanggal 20 Februari 2013 dengan Akte Pendirian No.01 tanggal 13-02-2013 dikeluarkan oleh Notaris Roita Asma, SH dan juga saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi menggunakan identitas palsu terhadap pengurus di PT. Anugrah Citra Utami.
- Bahwa perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak yang memesan melalui terdakwa yang diterbitkan PT. Berkah Lintas Marina dan PT. Anugrah Citra Utami telah mengkreditkan sebagai pajak masukan dalam laporan SPT Masa PPN perusahaan masing-masing antara lain PT. New Jaya Motor, PT. Sumber Limasindo, PT. Sabda Jaya Prima, PT. Offistarindo Adhiprima, PT. Sempurna Utama, PT. Bintang Elang Beringin, CV. Istana Multimedia Center, PT. Amido Makmur Tulus Sejati, PT. Wira Wicaksana Inti Utama, PT. Adiwarna Gemilang, PT. Maju Electric Girindo dan PT. Central Inti Global yang mengakibatkan kurangnya pembayaran yang seharusnya disetor ke kas negara.
- Bahwa faktur pajak yang tidak diikuti oleh penyerahan barang dan atau jasa atau tidak didukung oleh transaksi jual beli barang dan atau jasa yang sebenarnya dan telah diperjualbelikan terdakwa, adalah sebagai berikut :
 - 1) Faktur pajak fiktif yang diterbitkan oleh PT BERKAH LINTAS MARINA NPWP: 31.595.471.9-015.000, yaitu :
 - a. Tahun 2012 telah dijual sebanyak 22 (dua puluh dua) faktur pajak fiktif dengan nilai PPN sebesar Rp. 6.073.161.490,- (enam miliar tujuh puluh tiga juta seratus enam puluh satu ribu empat ratus sembilan puluh rupiah) dengan rincian sebagai berikut:

No	Nomor Faktur	Tgl Faktur	Nama Lawan Transaksi	PPN
1	0100001200000015	27-12-2012	Amido Makmor Tulus Sejati	31,500,000
2	0100001200000017	28-12-2012	Amido Makmor Tulus Sejati	38,500,000
3	0100001200000018	31-12-2012	Amido Makmor Tulus Sejati	42,000,000
4	0100001200000001	12-12-2012	Offistarindo Adhiprima	818,181,818



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

5	0100001200000003	14-12-2012	Offistarindo Adhiprima	981,818,181
6	0100001200000005	17-12-2012	Offistarindo Adhiprima	545,454,545
7	0100001200000007	19-12-2012	Offistarindo Adhiprima	600,000,000
8	0100001200000009	21-12-2012	Offistarindo Adhiprima	709,090,909
9	0100001200000011	26-12-2012	Offistarindo Adhiprima	927,272,727
10	0100001200000013	26-12-2012	Offistarindo Adhiprima	122,655,000
11	0100001200000019	31-12-2012	Offistarindo Adhiprima	155,467,260
12	0100001200000020	31-12-2012	Offistarindo Adhiprima	91,555,000
13	0100001200000021	31-12-2012	Offistarindo Adhiprima	113,400,000
14	0100001200000022	31-12-2012	Offistarindo Adhiprima	271,350,000
15	0100001200000002	12-12-2012	Istana Multimedia Center	53,116,050
16	0100001200000004	14-12-2012	Istana Multimedia Center	85,500,000
17	0100001200000006	17-12-2012	Istana Multimedia Center	19,650,000
18	0100001200000008	19-12-2012	Istana Multimedia Center	57,540,000
19	0100001200000010	21-12-2012	Istana Multimedia Center	65,760,000
20	0100001200000012	26-12-2012	Istana Multimedia Center	105,000,000
21	0100001200000014	27-12-2012	Istana Multimedia Center	115,500,000
22	0100001200000016	28-12-2012	Istana Multimedia Center	122,850,000
Jumlah				6,073,161,490

- b. Tahun 2013 telah dijual sebanyak 337 (tiga ratus tiga puluh tujuh) faktur pajak fiktif dengan nilai PPN sebesar Rp. 5.949.655.040,- (lima miliar sembilan ratus empat puluh sembilan juta enam ratus lima puluh lima ribu empat puluh rupiah) dengan rincian sebagai berikut:

No	Nomor Faktur	Tgl Faktur	Nama LawanTransaksi	PPN
1	0100001300000036	28-01-2013	Amido Makmor Tulus Sejati	145,000,000
2	0100001300000065	25-03-2013	Amido Makmor Tulus Sejati	35,000,000
3	0109001395747363	16-04-2013	Amido Makmor Tulus Sejati	88,500,000
4	0109001395747439	10-05-2013	Amido Makmor Tulus Sejati	60,000,000
5	0109001395747452	14-05-2013	Amido Makmor Tulus Sejati	75,000,000
6	0109001395747638	28-06-2013	Amido Makmor Tulus Sejati	70,000,000
7	0100001300000074	01-02-2013	New Jaya Motor	21,000,000

Hal. 17 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

8	0100001300000082	04-02-2013	New Jaya Motor	20,000,000
9	01000013000000103	07-02-2013	New Jaya Motor	24,128,000
10	01000013000000111	08-02-2013	New Jaya Motor	23,240,000
11	01000013000000125	12-02-2013	New Jaya Motor	19,800,000
12	01000013000000142	15-02-2013	New Jaya Motor	20,720,000
13	01000013000000151	18-02-2013	New Jaya Motor	19,160,000
14	01000013000000164	21-02-2013	New Jaya Motor	21,700,000
15	01000013000000168	22-02-2013	New Jaya Motor	18,480,000
16	01000013000000174	25-02-2013	New Jaya Motor	24,000,000
17	01000013000000177	26-02-2013	New Jaya Motor	20,160,000
18	01000013000000180	27-02-2013	New Jaya Motor	17,456,000
19	01000013000000182	28-02-2013	New Jaya Motor	16,800,000
20	01000013000000184	28-02-2013	New Jaya Motor	19,800,000
21	01000013000000186	01-03-2013	New Jaya Motor	4,640,000
22	01000013000000191	04-03-2013	New Jaya Motor	13,400,000
23	01000013000000193	04-03-2013	New Jaya Motor	18,600,000
24	01000013000000201	06-03-2013	New Jaya Motor	19,900,000
25	01000013000000203	06-03-2013	New Jaya Motor	12,720,000
26	01000013000000206	07-03-2013	New Jaya Motor	19,200,000
27	01000013000000212	08-03-2013	New Jaya Motor	13,680,000
28	01000013000000216	11-03-2013	New Jaya Motor	14,120,000
29	01000013000000218	11-03-2013	New Jaya Motor	15,500,000
30	01000013000000222	13-03-2013	New Jaya Motor	11,970,000
31	01000013000000228	14-03-2013	New Jaya Motor	15,600,000
32	01000013000000234	15-03-2013	New Jaya Motor	15,400,000
33	01000013000000240	18-03-2013	New Jaya Motor	14,080,000
34	01000013000000245	19-03-2013	New Jaya Motor	16,800,000
35	01000013000000248	20-03-2013	New Jaya Motor	11,000,000
36	01000013000000255	21-03-2013	New Jaya Motor	19,200,000
37	01000013000000258	22-03-2013	New Jaya Motor	17,680,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

38	0100001300000263	25-03-2013	New Jaya Motor	10,600,000
39	0100001300000277	28-03-2013	New Jaya Motor	12,400,000
40	0109001385747406	02-05-2013	New Jaya Motor	17,600,000
41	0109001395747289	01-04-2013	New Jaya Motor	9,200,000
42	0109001395747305	03-04-2013	New Jaya Motor	4,320,000
43	0109001395747319	05-04-2013	New Jaya Motor	15,500,000
44	0109001395747327	08-04-2013	New Jaya Motor	11,940,000
45	0109001395747339	10-04-2013	New Jaya Motor	12,000,000
46	0109001395747353	12-04-2013	New Jaya Motor	13,750,000
47	0109001395747355	15-04-2013	New Jaya Motor	14,400,000
48	0109001395747360	16-04-2013	New Jaya Motor	11,750,000
49	0109001395747365	17-04-2013	New Jaya Motor	17,500,000
50	0109001395747371	19-04-2013	New Jaya Motor	16,240,000
51	0109001395747376	22-04-2013	New Jaya Motor	6,000,000
52	0109001395747378	23-04-2013	New Jaya Motor	15,390,000
53	0109001395747380	24-04-2013	New Jaya Motor	16,160,000
54	0109001395747382	24-04-2013	New Jaya Motor	16,160,000
55	0109001395747384	25-04-2013	New Jaya Motor	14,080,000
56	0109001395747386	26-04-2013	New Jaya Motor	16,800,000
57	0109001395747391	29-04-2013	New Jaya Motor	11,000,000
58	0109001395747393	29-04-2013	New Jaya Motor	16,800,000
59	0109001395747395	30-04-2013	New Jaya Motor	14,000,000
60	0109001395747397	30-04-2013	New Jaya Motor	8,640,000
61	0109001395747398	30-04-2013	New Jaya Motor	13,000,000
62	0109001395747400	01-05-2013	New Jaya Motor	8,490,000
63	0109001395747411	03-05-2013	New Jaya Motor	17,900,000
64	0109001395747417	06-05-2013	New Jaya Motor	15,920,000
65	0109001395747427	08-05-2013	New Jaya Motor	12,000,000
66	0109001395747434	10-05-2013	New Jaya Motor	15,000,000
67	0109001395747436	10-05-2013	New Jaya Motor	14,400,000

Hal. 19 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

68	0109001395747442	13-05-2013	New Jaya Motor	11,750,000
69	0109001395747453	15-05-2013	New Jaya Motor	22,300,000
70	0109001395747458	16-05-2013	New Jaya Motor	16,240,000
71	0109001395747463	17-05-2013	New Jaya Motor	6,000,000
72	0109001395747473	20-05-2013	New Jaya Motor	15,390,000
73	0109001395747477	22-05-2013	New Jaya Motor	16,160,000
74	0109001395747484	23-05-2013	New Jaya Motor	16,100,000
75	0109001395747488	24-05-2013	New Jaya Motor	14,080,000
76	0109001395747493	27-05-2013	New Jaya Motor	16,800,000
77	0109001395747498	28-05-2013	New Jaya Motor	12,000,000
78	0109001395747501	28-05-2013	New Jaya Motor	11,000,000
79	0109001395747507	29-05-2013	New Jaya Motor	14,000,000
80	0109001395747512	30-05-2013	New Jaya Motor	8,640,000
81	0109001395747515	31-05-2013	New Jaya Motor	4,800,000
82	0109001395747312	04-04-2013	Wira Wicaksana Inti Utama	18,700,000
83	0109001395747321	05-04-2013	Wira Wicaksana Inti Utama	20,330,000
84	0109001395747433	05-04-2013	Wira Wicaksana Inti Utama	25,450,000
85	0109001395747529	04-06-2013	Wira Wicaksana Inti Utama	30,800,000
86	0100001300000003	02-01-2013	Sabda Jaya Prima	38,850,000
87	0100001300000005	04-01-2013	Sabda Jaya Prima	52,585,000
88	0100001300000007	05-01-2013	Sabda Jaya Prima	44,530,000
89	0100001300000009	07-01-2013	Sabda Jaya Prima	48,725,000
90	0100001300000011	07-01-2013	Sabda Jaya Prima	43,480,000
91	0100001300000013	08-01-2013	Sabda Jaya Prima	45,150,000
92	0100001300000016	09-01-2013	Sabda Jaya Prima	49,425,000
93	0100001300000018	10-01-2013	Sabda Jaya Prima	48,210,000
94	0100001300000019	11-01-2013	Sabda Jaya Prima	50,445,000
95	0100001300000021	12-01-2013	Sabda Jaya Prima	52,500,000
96	0100001300000023	14-01-2013	Sabda Jaya Prima	45,425,000
97	0100001300000026	16-01-2013	Sabda Jaya Prima	51,355,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

98	01000013000000 27	17-01-2013	Sabda Jaya Prima	40,050,000
99	01000013000000 33	21-01-2013	Sabda Jaya Prima	28,930,000
100	01000013000000 39	22-01-2013	Sabda Jaya Prima	16,200,000
101	01000013000000 40	22-01-2013	Sabda Jaya Prima	9,700,000
102	01000013000000 42	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	11,890,000
103	01000013000000 43	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	11,160,000
104	01000013000000 44	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	15,640,000
105	01000013000000 45	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	15,930,000
106	01000013000000 46	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	11,500,000
107	01000013000000 47	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	12,905,000
108	01000013000000 48	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	13,140,000
109	01000013000000 49	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	15,410,000
110	01000013000000 51	25-01-2013	Sabda Jaya Prima	10,800,000
111	01000013000000 52	25-01-2013	Sabda Jaya Prima	12,100,000
112	01000013000000 53	25-01-2013	Sabda Jaya Prima	12,470,000
113	01000013000000 54	26-01-2013	Sabda Jaya Prima	11,448,000
114	01000013000000 55	26-01-2013	Sabda Jaya Prima	10,120,000
115	01000013000000 57	28-01-2013	Sabda Jaya Prima	13,230,000
116	01000013000000 58	28-01-2013	Sabda Jaya Prima	11,250,000
117	01000013000000 60	29-01-2013	Sabda Jaya Prima	15,805,000
118	01000013000000 61	29-01-2013	Sabda Jaya Prima	9,972,000
119	01000013000000 62	29-01-2013	Sabda Jaya Prima	10,580,000
120	01000013000000 64	30-01-2013	Sabda Jaya Prima	19,980,000
121	01000013000000 65	30-01-2013	Sabda Jaya Prima	9,100,000
122	01000013000000 67	31-01-2013	Sabda Jaya Prima	17,980,000
123	01000013000000 68	31-01-2013	Sabda Jaya Prima	16,416,000
124	01000013000000 69	31-01-2013	Sabda Jaya Prima	17,480,000
125	01000013000000 71	01-02-2013	Sabda Jaya Prima	14,300,000
126	01000013000000 73	01-02-2013	Sabda Jaya Prima	12,140,000
127	01000013000000 75	01-02-2013	Sabda Jaya Prima	10,080,000

Hal. 21 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

128	0100001300000078	02-02-2013	Sabda Jaya Prima	14,080,000
129	0100001300000080	02-02-2013	Sabda Jaya Prima	14,620,000
130	0100001300000081	02-02-2013	Sabda Jaya Prima	15,980,000
131	0100001300000084	04-02-2013	Sabda Jaya Prima	4,160,000
132	0100001300000086	04-02-2013	Sabda Jaya Prima	21,200,000
133	0100001300000088	04-02-2013	Sabda Jaya Prima	15,600,000
134	0100001300000090	05-02-2013	Sabda Jaya Prima	13,200,000
135	0100001300000092	05-02-2013	Sabda Jaya Prima	13,950,000
136	0100001300000094	05-02-2013	Sabda Jaya Prima	16,150,000
137	0100001300000098	06-02-2013	Sabda Jaya Prima	20,700,000
138	0100001300000099	06-02-2013	Sabda Jaya Prima	19,200,000
139	0100001300000001	06-02-2013	Sabda Jaya Prima	18,000,000
140	0100001300000002	07-02-2013	Sabda Jaya Prima	25,160,000
141	0100001300000004	07-02-2013	Sabda Jaya Prima	12,658,000
142	0100001300000006	07-02-2013	Sabda Jaya Prima	18,530,000
143	0100001300000008	08-02-2013	Sabda Jaya Prima	19,400,000
144	0100001300000010	08-02-2013	Sabda Jaya Prima	16,500,000
145	0100001300000012	08-02-2013	Sabda Jaya Prima	15,648,000
146	0100001300000014	09-02-2013	Sabda Jaya Prima	19,596,000
147	0100001300000016	09-02-2013	Sabda Jaya Prima	15,300,000
148	0100001300000017	09-02-2013	Sabda Jaya Prima	15,890,000
149	0100001300000019	11-02-2013	Sabda Jaya Prima	20,000,000
150	0100001300000021	11-02-2013	Sabda Jaya Prima	16,924,000
151	0100001300000022	11-02-2013	Sabda Jaya Prima	14,960,000
152	0100001300000024	12-02-2013	Sabda Jaya Prima	22,100,000
153	0100001300000026	12-02-2013	Sabda Jaya Prima	24,340,000
154	0100001300000028	12-02-2013	Sabda Jaya Prima	24,840,000
155	0100001300000030	13-02-2013	Sabda Jaya Prima	21,600,000
156	0100001300000031	13-02-2013	Sabda Jaya Prima	25,560,000
157	0100001300000033	13-02-2013	Sabda Jaya Prima	13,000,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

158	0100001300000135	14-02-2013	Sabda Jaya Prima	16,560,000
159	0100001300000137	14-02-2013	Sabda Jaya Prima	21,320,000
160	0100001300000138	14-02-2013	Sabda Jaya Prima	18,700,000
161	0100001300000141	15-02-2013	Sabda Jaya Prima	16,248,000
162	0100001300000143	15-02-2013	Sabda Jaya Prima	19,620,000
163	0100001300000144	15-02-2013	Sabda Jaya Prima	21,720,000
164	0100001300000146	16-02-2013	Sabda Jaya Prima	20,400,000
165	0100001300000147	16-02-2013	Sabda Jaya Prima	11,976,000
166	0100001300000148	16-02-2013	Sabda Jaya Prima	18,880,000
167	0100001300000150	18-02-2013	Sabda Jaya Prima	19,100,000
168	0100001300000152	18-02-2013	Sabda Jaya Prima	14,400,000
169	0100001300000153	18-02-2013	Sabda Jaya Prima	14,696,000
170	0100001300000155	19-02-2013	Sabda Jaya Prima	18,450,000
171	0100001300000157	19-02-2013	Sabda Jaya Prima	15,640,000
172	0100001300000158	19-02-2013	Sabda Jaya Prima	16,876,000
173	0100001300000159	20-02-2013	Sabda Jaya Prima	17,600,000
174	0100001300000160	20-02-2013	Sabda Jaya Prima	20,920,000
175	0100001300000161	20-02-2013	Sabda Jaya Prima	18,816,000
176	0100001300000162	21-02-2013	Sabda Jaya Prima	17,800,000
177	0100001300000166	21-02-2013	Sabda Jaya Prima	15,600,000
178	0100001300000167	21-02-2013	Sabda Jaya Prima	17,100,000
179	0100001300000169	22-02-2013	Sabda Jaya Prima	16,900,000
180	0100001300000170	22-02-2013	Sabda Jaya Prima	12,372,000
181	0100001300000172	22-02-2013	Sabda Jaya Prima	8,500,000
182	0100001300000185	01-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,960,000
183	0100001300000190	04-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,700,000
184	0100001300000192	04-03-2013	Sabda Jaya Prima	12,504,000
185	0100001300000196	05-03-2013	Sabda Jaya Prima	27,200,000
186	0100001300000198	05-03-2013	Sabda Jaya Prima	21,900,000
187	0100001300000200	06-03-2013	Sabda Jaya Prima	14,400,000

Hal. 23 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

188	0100001300000202	06-03-2013	Sabda Jaya Prima	14,760,000
189	0100001300000205	07-03-2013	Sabda Jaya Prima	17,240,000
190	0100001300000207	07-03-2013	Sabda Jaya Prima	12,750,000
191	0100001300000209	07-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,280,000
192	0100001300000211	08-03-2013	Sabda Jaya Prima	15,600,000
193	0100001300000213	08-03-2013	Sabda Jaya Prima	22,200,000
194	0100001300000215	11-03-2013	Sabda Jaya Prima	16,000,000
195	0100001300000217	11-03-2013	Sabda Jaya Prima	15,380,000
196	0100001300000219	11-03-2013	Sabda Jaya Prima	10,200,000
197	0100001300000221	13-03-2013	Sabda Jaya Prima	13,600,000
198	0100001300000223	13-03-2013	Sabda Jaya Prima	15,600,000
199	0100001300000225	13-03-2013	Sabda Jaya Prima	23,200,000
200	0100001300000227	14-03-2013	Sabda Jaya Prima	17,184,000
201	0100001300000229	14-03-2013	Sabda Jaya Prima	16,900,000
202	0100001300000231	14-03-2013	Sabda Jaya Prima	20,400,000
203	0100001300000233	15-03-2013	Sabda Jaya Prima	19,120,000
204	0100001300000235	15-03-2013	Sabda Jaya Prima	19,600,000
205	0100001300000237	15-03-2013	Sabda Jaya Prima	17,660,000
206	0100001300000239	18-03-2013	Sabda Jaya Prima	16,280,000
207	0100001300000241	18-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,620,000
208	0100001300000244	19-03-2013	Sabda Jaya Prima	20,740,000
209	0100001300000246	19-03-2013	Sabda Jaya Prima	19,020,000
210	0100001300000247	20-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,800,000
211	0100001300000249	20-03-2013	Sabda Jaya Prima	20,680,000
212	0100001300000250	20-03-2013	Sabda Jaya Prima	19,020,000
213	0100001300000252	20-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,800,000
214	0100001300000254	21-03-2013	Sabda Jaya Prima	20,680,000
215	0100001300000256	21-03-2013	Sabda Jaya Prima	14,240,000
216	0100001300000257	21-03-2013	Sabda Jaya Prima	14,760,000
217	0100001300000259	22-03-2013	Sabda Jaya Prima	14,620,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

218	0100001300000261	22-03-2013	Sabda Jaya Prima	17,220,000
219	0100001300000262	25-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,000,000
220	0100001300000264	25-03-2013	Sabda Jaya Prima	22,120,000
221	0100001300000266	26-03-2013	Sabda Jaya Prima	13,040,000
222	0100001300000268	26-03-2013	Sabda Jaya Prima	17,892,000
223	0100001300000272	27-03-2013	Sabda Jaya Prima	14,620,000
224	0100001300000273	27-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,820,000
225	0100001300000096	05-02-2013	Sumber Limasindo	7,632,000
226	0100001300000020	11-02-2013	Sumber Limasindo	7,632,000
227	0100001300000036	14-02-2013	Sumber Limasindo	3,816,000
228	0109001395747408	02-05-2013	Sumber Limasindo	15,264,000
229	0109001395747429	08-05-2013	Sumber Limasindo	15,264,000
230	0109001395747448	14-05-2013	Sumber Limasindo	11,448,000
231	0109001395747476	21-05-2013	Sumber Limasindo	11,448,000
232	0109001395747523	03-06-2013	Sumber Limasindo	16,100,000
233	0109001395747527	04-06-2013	Sumber Limasindo	16,740,000
234	0109001395747528	04-06-2013	Sumber Limasindo	15,264,000
235	0109001395747532	05-06-2013	Sumber Limasindo	12,720,000
236	0109001395747534	07-06-2013	Sumber Limasindo	10,080,000
237	0109001395747536	07-06-2013	Sumber Limasindo	16,380,000
238	0109001395747538	07-06-2013	Sumber Limasindo	15,264,000
239	0109001395747540	10-06-2013	Sumber Limasindo	12,000,000
240	0109001395747542	10-06-2013	Sumber Limasindo	18,320,000
241	0100001300000088	01-03-2013	Sempurna Utama	4,303,392
242	0100001300000094	04-03-2013	Sempurna Utama	7,669,315
243	0100001300000004	07-03-2013	Sempurna Utama	4,010,068
244	0100001300000024	13-03-2013	Sempurna Utama	8,799,735
245	0100001300000043	19-03-2013	Sempurna Utama	5,598,503
246	0100001300000060	22-03-2013	Sempurna Utama	4,829,622
247	0109001395747308	03-04-2013	Sempurna Utama	8,607,168

Hal. 25 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

248	0109001395747333	09-04-2013	Sempurna Utama	6,629,184
249	0109001395747368	18-04-2013	Sempurna Utama	7,226,394
250	0109001395747383	24-04-2013	Sempurna Utama	4,553,661
251	0109001395747415	03-05-2013	Sempurna Utama	3,993,912
252	0109001395747425	07-05-2013	Sempurna Utama	3,808,310
253	0109001395747455	15-05-2013	Sempurna Utama	4,563,443
254	0109001395747483	22-05-2013	Sempurna Utama	4,038,461
255	0109001395747496	27-05-2013	Sempurna Utama	7,331,545
256	0109001395747310	03-04-2013	Adiwarna Gemilang	5,000,000
257	0100001300000001	02-01-2013	Istana Multimedia Center	280,800,000
258	0100001300000002	02-01-2013	Maju Electric Girindo	17,440,100
259	0100001300000004	02-01-2013	Maju Electric Girindo	1,912,400
260	0100001300000006	04-01-2013	Maju Electric Girindo	2,226,100
261	0100001300000008	06-01-2013	Maju Electric Girindo	4,959,000
262	0100001300000010	07-01-2013	Maju Electric Girindo	2,704,200
263	0100001300000012	07-01-2013	Maju Electric Girindo	4,607,600
264	0100001300000014	08-01-2013	Maju Electric Girindo	7,932,000
265	0100001300000015	08-01-2013	Maju Electric Girindo	2,772,700
266	0100001300000017	10-01-2013	Maju Electric Girindo	13,118,000
267	0100001300000020	14-01-2013	Maju Electric Girindo	8,644,400
268	0100001300000022	14-01-2013	Maju Electric Girindo	3,808,600
269	0100001300000024	18-01-2013	Maju Electric Girindo	4,305,900
270	0100001300000025	18-01-2013	Maju Electric Girindo	7,116,300
271	0100001300000028	23-01-2013	Maju Electric Girindo	450,900
272	0100001300000029	23-01-2013	Maju Electric Girindo	2,103,200
273	0100001300000032	25-01-2013	Maju Electric Girindo	8,479,400
274	0100001300000034	28-01-2013	Maju Electric Girindo	3,160,100
275	0100001300000035	28-01-2013	Maju Electric Girindo	2,682,100
276	0100001300000037	29-01-2013	Maju Electric Girindo	8,024,500
277	0100001300000070	01-02-2013	Maju Electric Girindo	20,257,300



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

278	0100001300000072	01-02-2013	Maju Electric Girindo	5,233,900
279	0100001300000083	04-02-2013	Maju Electric Girindo	13,359,400
280	0100001300000085	04-02-2013	Maju Electric Girindo	8,256,700
281	0100001300000089	05-02-2013	Maju Electric Girindo	13,810,900
282	0100001300000091	05-02-2013	Maju Electric Girindo	24,680,300
283	0100001300000093	05-02-2013	Maju Electric Girindo	9,768,800
284	0100001300000095	05-02-2013	Maju Electric Girindo	2,763,100
285	0100001300000007	08-02-2013	Maju Electric Girindo	6,452,800
286	0100001300000009	08-02-2013	Maju Electric Girindo	4,814,400
287	0100001300000023	12-02-2013	Maju Electric Girindo	4,069,600
288	0100001300000034	14-02-2013	Maju Electric Girindo	4,519,900
289	0100001300000040	15-02-2013	Maju Electric Girindo	1,492,700
290	0100001300000049	18-02-2013	Maju Electric Girindo	2,826,600
291	0100001300000063	21-02-2013	Maju Electric Girindo	9,396,000
292	0100001300000065	21-02-2013	Maju Electric Girindo	4,612,500
293	0100001300000073	25-02-2013	Maju Electric Girindo	21,197,800
294	0100001300000076	26-02-2013	Maju Electric Girindo	6,268,200
295	0100001300000079	27-02-2013	Maju Electric Girindo	2,257,247
296	0100001300000087	01-03-2013	Maju Electric Girindo	6,768,500
297	0100001300000089	02-03-2013	Maju Electric Girindo	13,240,400
298	0100001300000008	07-03-2013	Maju Electric Girindo	14,695,300
299	0100001300000036	15-03-2013	Maju Electric Girindo	5,406,800
300	0100001300000038	16-03-2013	Maju Electric Girindo	8,194,300
301	0100001300000042	18-03-2013	Maju Electric Girindo	7,852,700
302	0100001300000082	30-03-2013	Maju Electric Girindo	1,014,700
303	0100001300000084	30-03-2013	Maju Electric Girindo	3,067,200
304	0109001395747294	01-04-2013	Maju Electric Girindo	6,575,400
305	0109001395747336	09-04-2013	Maju Electric Girindo	29,147,900
306	0109001395747345	11-04-2013	Maju Electric Girindo	13,986,300
307	0109001395747374	20-04-2013	Maju Electric Girindo	5,085,700

Hal. 27 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

308	0109001395747389	29-04-2013	Maju Electric Girindo	3,462,000
309	0109001395747396	30-04-2013	Maju Electric Girindo	7,382,300
310	0109001395747404	01-05-2013	Maju Electric Girindo	25,827,200
311	0109001395747406	02-05-2013	Maju Electric Girindo	8,119,100
312	0109001395747421	06-05-2013	Maju Electric Girindo	5,022,000
313	0109001395747423	07-05-2013	Maju Electric Girindo	2,079,200
314	0109001395747446	13-05-2013	Maju Electric Girindo	28,882,200
315	0109001395747468	18-05-2013	Maju Electric Girindo	7,261,400
316	0109001395747481	22-05-2013	Maju Electric Girindo	8,778,900
317	0109001395747482	22-05-2013	Maju Electric Girindo	2,781,800
318	0109001395747508	30-05-2013	Maju Electric Girindo	2,492,800
319	0109001395747510	30-05-2013	Maju Electric Girindo	23,387,600
320	0109001395747592	01-04-2013	Bintang Elang Beringin	60,000,000
321	0109001395747466	17-05-2013	Bintang Elang Beringin	60,000,000
322	0109001395747518	03-06-2013	Bintang Elang Beringin	60,000,000
323	0109001395747402	01-05-2013	Central Inti Globalindo	16,217,600
324	0109001395747413	03-05-2013	Central Inti Globalindo	15,020,800
325	0109001395747419	06-05-2013	Central Inti Globalindo	15,535,300
326	0109001395747431	08-05-2013	Central Inti Globalindo	14,630,700
327	0109001395747444	13-05-2013	Central Inti Globalindo	15,397,500
328	0109001395747460	16-05-2013	Central Inti Globalindo	15,139,870
329	0109001395747470	20-05-2013	Central Inti Globalindo	15,385,440
330	0109001395747522	03-06-2013	Central Inti Globalindo	20,292,000
331	0109001395747531	05-06-2013	Central Inti Globalindo	17,186,200
332	0109001395747553	11-06-2013	Central Inti Globalindo	17,505,200
333	0109001395747570	13-06-2013	Central Inti Globalindo	18,313,470
334	0109001395747593	18-06-2013	Central Inti Globalindo	15,063,000
335	0109001396858721	03-07-2013	Central Inti Globalindo	25,988,800
336	0109001396858741	08-07-2013	Central Inti Globalindo	24,669,520
337	0109001396858757	11-07-2013	Central Inti Globalindo	35,527,580



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Jumlah	5,949,655,040
--------	---------------

- 2) Faktur pajak fiktif yang diterbitkan oleh PT. Anugrah Citra Utami NPWP : 31.696.094.7-432.000, adalah pesanan terdakwa hanya untuk atas nama pengguna yaitu PT. Maju Electric Girindo :

Tahun 2013 telah dijual sebanyak 23 (dua puluh tiga) faktur pajak fiktif dengan nilai

PPN sebesar Rp. 152.317.554,- (seratus lima puluh dua juta tiga ratus tujuh belas ribu lima ratus lima puluh empat rupiah) dengan rincian sebagai berikut:

No.	Nomor Faktur	Tgl. Faktur	Nama Lawan Transaksi	PPN
1	109011393623 121	01/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	2.562.554
2	109011393623 123	02/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	5.190.700
3	109011393623 125	03/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	7.003.100
4	109011393623 127	06/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	5.762.800
5	109011393623 129	08/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	6.691.400
6	109011393623 130	08/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	10.028.500
7	109011393623 132	13/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	1.562.900
8	109011393623 134	17/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	1.470.600
9	109011393623 136	18/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	1.543.200
10	109011393623 138	23/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	1.928.300
11	109011393623 139	23/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	3.557.300
12	109011393623 141	29/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	4.408.800
13	109011393623 148	03/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	11.715.000
14	109011393623 149	03/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	36.007.100
15	109011393623 150	03/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	3.727.400
16	109011393623	04/06/2013	PT. Maju	5.327.200

Hal. 29 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



	152		Electric Girindo	
17	109011393623 154	05/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	5.942.000
18	109011393623 156	10/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	3.849.500
19	109011393623 157	10/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	12.126.500
20	109011393623 158	11/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	3.977.000
21	109011393623 160	11/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	9.558.800
22	109011393623 162	14/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	3.161.200
23	109011393623 164	14/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	5.215.700
Jumlah				152.317.554

- Akibat perbuatan terdakwa menimbulkan kerugian pada pendapatan negara kurang lebih sebesar Rp 12.175.134.084,- (dua belas milyar seratus tujuh puluh lima juta seratus tiga puluh empat ribu delapan puluh empat rupiah)

Perbuatan terdakwa diatur dan diancam pidana dalam pasal 39 A huruf a jo pasal 43 ayat (1) UU No.6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang telah diubah terakhir dengan UU No.16 Tahun 2009 jo pasal 64 ayat (1) KUHP.

Subsidiar:

Bahwa terdakwa **DAVID ALS DAVID HARYONO**, saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi, saksi Yongky Flianto (keduanya dilakukan penuntutan secara terpisah) dan Donny Haryono als Asiong (belum tertangkap), secara berturut-turut sebagai perbuatan yang diteruskan pada tanggal 12 Desember 2012 sampai dengan tanggal 11 Juli 2013 atau setidaknya-tidaknya pada waktu lain dalam tahun 2012 sampai dengan tahun 2013 bertempat di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Tebet Jl. Tebet Raya No.9 Tebet Jakarta Selatan dan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bekasi Selatan Jl. Cut Meutia 125 Margahayu Bekasi Timur Bekasi atau setidaknya-tidaknya di suatu tempat di pelbagai Pengadilan Negeri yang berwenang mengadili perkara tersebut dimana Pengadilan Negeri Jakarta Selatan berwenang untuk mengadili (vide pasal 84 ayat (3) KUHAP), sebagai pihak yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau yang membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan, dengan sengaja menerbitkan faktur pajak tetapi belum dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak, yang dilakukan terdakwa dengan cara sebagai berikut :

- Awalnya sekitar bulan Desember 2012, terdakwa **DAVID ALS DAVID HARYONO** bersama dengan ayah terdakwa yaitu Donny Haryono als Asiong (belum tertangkap) diperkenalkan oleh saksi Yongky Flianto (dilakukan penuntutan secara terpisah) kepada saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi (dilakukan penuntutan secara terpisah). Dalam pertemuan di Starbuck Pluit Village tersebut, terdakwa, Donny Haryono als Asiong dan saksi Yongky Flianto meminta saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi untuk membuat faktur pajak fiktif yaitu faktur pajak yang tidak diikuti oleh penyerahan barang dan atau jasa atau tidak didukung oleh transaksi jual beli barang dan atau jasa yang sebenarnya dan disanggupi oleh saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi meskipun perusahaan milik saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi yaitu PT. Berkah Lintas Marina dan PT. Anugrah Citra Utami belum dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP).

- Bahwa dalam memasarkan atau menawarkan faktur pajak fiktif, terdakwa datang langsung ke perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak atau melalui telepon meyakinkan perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak dengan memberi janji-janji bahwa faktur pajak yang ditawarkan akan disetor pajaknya dan dilaporkan ke Kantor Pajak dan faktur pajak yang ditawarkan terdakwa adalah sah/legal.
- Bahwa setelah ada pesanan faktur pajak fiktif dari perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak biasanya berbentuk PO (Purchase Order) berisi data berupa : nama perusahaan pemesan, jenis barang, jumlah barang dan harga barang, terdakwa akan meneruskan pesanan faktur pajak fiktif tersebut kepada pihak penerbit faktur pajak fiktif yaitu saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi baik dengan cara SMS, fax atau email saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi yaitu berkahlm@gmail.com. Apabila dari terdakwa menggunakan alamat email david_haryono@gmail.com sedangkan apabila dari saksi Yongky Flianto menggunakan alamat email selfilim@yahoo.co.id.
- Selanjutnya berdasarkan PO yang diterima tersebut, saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi menyuruh saksi Yogo Tri Wardoyo dan saksi Nunung Suhaeni membuat dokumen faktur pajak berikut invoice, surat jalan dan kwitansi yang kesemuanya fiktif terkait dengan PT. Berkah Lintas Marina dan PT. Anugrah Citra Utami.
- Lalu selesai pembuatan dokumen faktur pajak berikut invoice, surat jalan dan kwitansi yang kesemuanya fiktif, saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi mengirimkan dengan menggunakan jasa kurir (yaitu saksi Nathan Rudy Gustaf Englando Kambey dan saksi Immanuel PL Mailangkay) sesuai pemesannya baik ke alamat terdakwa yaitu Jl. Pluit Dalam Blok B, F dan G Komplek Rukan Pasir Mas Pluit Jakarta Utara dan di Jl. Camar Permai 2 Pantai Indah Kapuk Jakarta Utara maupun ke alamat saksi Yongky Flianto di Jl. Ampera 7 Ruko Permata Blok C No11 Jakarta Utara
- Setelah terdakwa menerima dokumen faktur pajak berikut invoice, surat jalan dan kwitansi yang kesemuanya fiktif, terlebih dahulu terdakwa memberitahukan kepada Donny Haryono als Asiong sebelum diserahkan kepada pemesan faktur pajak fiktif yaitu perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak.
- Bahwa atas faktur pajak fiktif yang telah dikirim kepada perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak, terdakwa akan melakukan penagihan

Hal. 31 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.

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)



baik dengan cara terdakwa datang ke tempat pemesan yaitu perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak atau melalui telepon. Terhadap pembayaran yang menggunakan cek tunai, terdakwa akan datang untuk mengambil cek tunai tersebut sedangkan untuk pembayaran cara transfer, terdakwa meminta ditransfer ke BCA atas nama PT. Graha Indomas Makmur dengan nomor rekening 1683502328. Terdakwa menerima fee atas penyediaan faktur pajak fiktif antara 30% s/d 40% dari nilai PPN tertera di faktur pajak fiktif yang diterbitkan PT. Berkah Lintas Marina dan PT. Anugrah Citra Utami yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya.

- Bahwa PT. Berkah Lintas Marina NPWP: 31.595.471.9-015.000 terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Tebet Jl. Tebet Raya No.9 Tebet Jakarta Selatan sejak tanggal 26 September 2012 dengan Akte Pendirian No.01 tanggal 26-03-2012

dikeluarkan oleh Notaris Roita Asma, SH, M.Kn dan saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi menggunakan identitas palsu terhadap pengurus di PT.

Berkah Lintas Marina.

- Bahwa PT. Anugrah Citra Utami NPWP: 31.696.094.7-432.000 terdaftar di Kantor

Pelayanan Pajak Pratama Bekasi Selatan Jl. Cut Meutia 125 Margahayu Bekasi Timur Bekasi sejak tanggal 20 Februari 2013 dengan Akte Pendirian No.01 tanggal 13-02-2013 dikeluarkan oleh Notaris Roita Asma, SH dan juga saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi menggunakan identitas palsu terhadap pengurus di PT. Anugrah Citra Utami.

- Bahwa Wajib Pajak PT. Berkah Lintas Marina dan Wajib Pajak PT. Anugrah Citra Utami adalah belum pernah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP), bahkan terkait dengan pengukuhan permohonan PKP Wajib Pajak PT. Berkah Lintas Marina telah mengajukan sebanyak 4 (empat) kali dimana 3 (tiga) kali sudah ditolak dan yang ke-4 (empat) masih dalam proses adalah sebagai berikut :

No	Jenis Permohonan	Jawaban KPP	Keterangan
----	------------------	-------------	------------

No	Jenis Permohonan	Jawaban KPP	Keterangan
1	Permohonan PKP	PEM-08029/ WPJ.04/ KP.0303/2012	Permohonan PKP ditolak tgl 19-10-2012
2	Permohonan PKP	PEM- 8439/WPJ.04/ KP.0303//2012	Permohonan PKP ditolak tgl 06-12-2012
3	Permohonan PKP	PEM- 2759/WPJ.04/ KP.0303//2012	Permohonan PKP ditolak tgl 24-09-2012
4	Permohonan PKP tgl 04-10-2013	Tidak ditindaklanjuti WP sedang dilakukan penyidikan oleh Dit. Inteldik	ST-1480/WPJ.04/ KP.03/2012 tgl kunjungan 08-10-2013



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak yang memesan melalui terdakwa yang diterbitkan PT. Berkah Lintas Marina dan PT. Anugrah Citra Utami telah mengkreditkan sebagai pajak masukan dalam laporan SPT Masa PPN perusahaan masing-masing antara lain PT. New Jaya Motor, PT. Sumber Limasindo, PT. Sabda Jaya Prima, PT. Offistarindo Adhiprima, PT. Sempurna Utama, PT. Bintang Elang Beringin, CV. Istana Multimedia Center, PT. Amido Makmur Tulus Sejati, PT. Wira Wicaksana Inti Utama, PT. Adiwarna Gemilang, PT. Maju Electric Girindo dan PT. Central Inti Global yang mengakibatkan kurangnya pembayaran yang seharusnya disetor ke kas negara.
- Bahwa faktur pajak yang tidak diikuti oleh penyerahan barang dan atau jasa atau tidak didukung oleh transaksi jual beli barang dan atau jasa yang sebenarnya dan telah diperjualbelikan terdakwa, adalah sebagai berikut :
 - Faktur pajak fiktif yang diterbitkan oleh PT BERKAH LINTAS MARINA NPWP: 31.595.471.9-015.000, yaitu :
 - Tahun 2012 telah dijual sebanyak 22 (dua puluh dua) faktur pajak fiktif dengan nilai PPN sebesar Rp. 6.073.161.490,- (enam miliar tujuh puluh tiga juta seratus enam puluh satu ribu empat ratus sembilan puluh rupiah) dengan rincian sebagai berikut:

No	Nomor Faktur	Tgl Faktur	Nama Lawan Transaksi	PPN
1	0100001200000015	27-12-2012	Amido Makmor Tulus Sejati	31,500,000
2	0100001200000017	28-12-2012	Amido Makmor Tulus Sejati	38,500,000
3	0100001200000018	31-12-2012	Amido Makmor Tulus Sejati	42,000,000
4	0100001200000001	12-12-2012	Offistarindo Adhiprima	818,181,818
5	0100001200000003	14-12-2012	Offistarindo Adhiprima	981,818,181
6	0100001200000005	17-12-2012	Offistarindo Adhiprima	545,454,545
7	0100001200000007	19-12-2012	Offistarindo Adhiprima	600,000,000
8	0100001200000009	21-12-2012	Offistarindo Adhiprima	709,090,909
9	0100001200000011	26-12-2012	Offistarindo Adhiprima	927,272,727
10	0100001200000013	26-12-2012	Offistarindo Adhiprima	122,655,000
11	0100001200000019	31-12-2012	Offistarindo Adhiprima	155,467,260
12	0100001200000020	31-12-2012	Offistarindo Adhiprima	91,555,000
13	0100001200000021	31-12-2012	Offistarindo Adhiprima	113,400,000
14	0100001200000022	31-12-2012	Offistarindo Adhiprima	271,350,000
15	0100001200000002	12-12-2012	Istana Multimedia Center	53,116,050
16	0100001200000004	14-12-2012	Istana Multimedia Center	85,500,000
17	0100001200000006	17-12-2012	Istana Multimedia Center	19,650,000
18	0100001200000008	19-12-2012	Istana Multimedia Center	57,540,000

Hal. 33 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

19	0100001200000010	21-12-2012	Istana Multimedia Center	65,760,000
20	0100001200000012	26-12-2012	Istana Multimedia Center	105,000,000
21	0100001200000014	27-12-2012	Istana Multimedia Center	115,500,000
22	0100001200000016	28-12-2012	Istana Multimedia Center	122,850,000
Jumlah				6,073,161,490

- b. Tahun 2013 telah dijual sebanyak 337 (tiga ratus tiga puluh tujuh) faktur pajak dengan nilai PPN sebesar Rp. 5.949.655.040,- (lima miliar sembilan ratus empat puluh sembilan juta enam ratus lima puluh lima ribu empat puluh rupiah) dengan rincian sebagai berikut:

No	Nomor Faktur	Tgl Faktur	Nama Lawan Transaksi	PPN
1	0100001300000036	28-01-2013	Amido Makmor Tulus Sejati	145,000,000
2	0100001300000065	25-03-2013	Amido Makmor Tulus Sejati	35,000,000
3	0109001395747363	16-04-2013	Amido Makmor Tulus Sejati	88,500,000
4	0109001395747439	10-05-2013	Amido Makmor Tulus Sejati	60,000,000
5	0109001395747452	14-05-2013	Amido Makmor Tulus Sejati	75,000,000
6	0109001395747638	28-06-2013	Amido Makmor Tulus Sejati	70,000,000
7	0100001300000074	01-02-2013	New Jaya Motor	21,000,000
8	0100001300000082	04-02-2013	New Jaya Motor	20,000,000
9	01000013000000103	07-02-2013	New Jaya Motor	24,128,000
10	01000013000000111	08-02-2013	New Jaya Motor	23,240,000
11	01000013000000125	12-02-2013	New Jaya Motor	19,800,000
12	01000013000000142	15-02-2013	New Jaya Motor	20,720,000
13	01000013000000151	18-02-2013	New Jaya Motor	19,160,000
14	01000013000000164	21-02-2013	New Jaya Motor	21,700,000
15	01000013000000168	22-02-2013	New Jaya Motor	18,480,000
16	01000013000000174	25-02-2013	New Jaya Motor	24,000,000
17	01000013000000177	26-02-2013	New Jaya Motor	20,160,000
18	01000013000000180	27-02-2013	New Jaya Motor	17,456,000
19	01000013000000182	28-02-2013	New Jaya Motor	16,800,000
20	01000013000000184	28-02-2013	New Jaya Motor	19,800,000
21	01000013000000186	01-03-2013	New Jaya Motor	4,640,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

22	0100001300000191	04-03-2013	New Jaya Motor	13,400,000
23	0100001300000193	04-03-2013	New Jaya Motor	18,600,000
24	0100001300000201	06-03-2013	New Jaya Motor	19,900,000
25	0100001300000203	06-03-2013	New Jaya Motor	12,720,000
26	0100001300000206	07-03-2013	New Jaya Motor	19,200,000
27	0100001300000212	08-03-2013	New Jaya Motor	13,680,000
28	0100001300000216	11-03-2013	New Jaya Motor	14,120,000
29	0100001300000218	11-03-2013	New Jaya Motor	15,500,000
30	0100001300000222	13-03-2013	New Jaya Motor	11,970,000
31	0100001300000228	14-03-2013	New Jaya Motor	15,600,000
32	0100001300000234	15-03-2013	New Jaya Motor	15,400,000
33	0100001300000240	18-03-2013	New Jaya Motor	14,080,000
34	0100001300000245	19-03-2013	New Jaya Motor	16,800,000
35	0100001300000248	20-03-2013	New Jaya Motor	11,000,000
36	0100001300000255	21-03-2013	New Jaya Motor	19,200,000
37	0100001300000258	22-03-2013	New Jaya Motor	17,680,000
38	0100001300000263	25-03-2013	New Jaya Motor	10,600,000
39	0100001300000277	28-03-2013	New Jaya Motor	12,400,000
40	0109001385747406	02-05-2013	New Jaya Motor	17,600,000
41	0109001395747289	01-04-2013	New Jaya Motor	9,200,000
42	0109001395747305	03-04-2013	New Jaya Motor	4,320,000
43	0109001395747319	05-04-2013	New Jaya Motor	15,500,000
44	0109001395747327	08-04-2013	New Jaya Motor	11,940,000
45	0109001395747339	10-04-2013	New Jaya Motor	12,000,000
46	0109001395747353	12-04-2013	New Jaya Motor	13,750,000
47	0109001395747355	15-04-2013	New Jaya Motor	14,400,000
48	0109001395747360	16-04-2013	New Jaya Motor	11,750,000
49	0109001395747365	17-04-2013	New Jaya Motor	17,500,000
50	0109001395747371	19-04-2013	New Jaya Motor	16,240,000
51	0109001395747376	22-04-2013	New Jaya Motor	6,000,000

Hal. 35 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

52	0109001395747378	23-04-2013	New Jaya Motor	15,390,000
53	0109001395747380	24-04-2013	New Jaya Motor	16,160,000
54	0109001395747382	24-04-2013	New Jaya Motor	16,160,000
55	0109001395747384	25-04-2013	New Jaya Motor	14,080,000
56	0109001395747386	26-04-2013	New Jaya Motor	16,800,000
57	0109001395747391	29-04-2013	New Jaya Motor	11,000,000
58	0109001395747393	29-04-2013	New Jaya Motor	16,800,000
59	0109001395747395	30-04-2013	New Jaya Motor	14,000,000
60	0109001395747397	30-04-2013	New Jaya Motor	8,640,000
61	0109001395747398	30-04-2013	New Jaya Motor	13,000,000
62	0109001395747400	01-05-2013	New Jaya Motor	8,490,000
63	0109001395747411	03-05-2013	New Jaya Motor	17,900,000
64	0109001395747417	06-05-2013	New Jaya Motor	15,920,000
65	0109001395747427	08-05-2013	New Jaya Motor	12,000,000
66	0109001395747434	10-05-2013	New Jaya Motor	15,000,000
67	0109001395747436	10-05-2013	New Jaya Motor	14,400,000
68	0109001395747442	13-05-2013	New Jaya Motor	11,750,000
69	0109001395747453	15-05-2013	New Jaya Motor	22,300,000
70	0109001395747458	16-05-2013	New Jaya Motor	16,240,000
71	0109001395747463	17-05-2013	New Jaya Motor	6,000,000
72	0109001395747473	20-05-2013	New Jaya Motor	15,390,000
73	0109001395747477	22-05-2013	New Jaya Motor	16,160,000
74	0109001395747484	23-05-2013	New Jaya Motor	16,100,000
75	0109001395747488	24-05-2013	New Jaya Motor	14,080,000
76	0109001395747493	27-05-2013	New Jaya Motor	16,800,000
77	0109001395747498	28-05-2013	New Jaya Motor	12,000,000
78	0109001395747501	28-05-2013	New Jaya Motor	11,000,000
79	0109001395747507	29-05-2013	New Jaya Motor	14,000,000
80	0109001395747512	30-05-2013	New Jaya Motor	8,640,000
81	0109001395747515	31-05-2013	New Jaya Motor	4,800,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

82	0109001395747312	04-04-2013	Wira Wicaksana Inti Utama	18,700,000
83	0109001395747321	05-04-2013	Wira Wicaksana Inti Utama	20,330,000
84	0109001395747433	05-04-2013	Wira Wicaksana Inti Utama	25,450,000
85	0109001395747529	04-06-2013	Wira Wicaksana Inti Utama	30,800,000
86	0100001300000003	02-01-2013	Sabda Jaya Prima	38,850,000
87	0100001300000005	04-01-2013	Sabda Jaya Prima	52,585,000
88	0100001300000007	05-01-2013	Sabda Jaya Prima	44,530,000
89	0100001300000009	07-01-2013	Sabda Jaya Prima	48,725,000
90	0100001300000011	07-01-2013	Sabda Jaya Prima	43,480,000
91	0100001300000013	08-01-2013	Sabda Jaya Prima	45,150,000
92	0100001300000016	09-01-2013	Sabda Jaya Prima	49,425,000
93	0100001300000018	10-01-2013	Sabda Jaya Prima	48,210,000
94	0100001300000019	11-01-2013	Sabda Jaya Prima	50,445,000
95	0100001300000021	12-01-2013	Sabda Jaya Prima	52,500,000
96	0100001300000023	14-01-2013	Sabda Jaya Prima	45,425,000
97	0100001300000026	16-01-2013	Sabda Jaya Prima	51,355,000
98	0100001300000027	17-01-2013	Sabda Jaya Prima	40,050,000
99	0100001300000033	21-01-2013	Sabda Jaya Prima	28,930,000
100	0100001300000039	22-01-2013	Sabda Jaya Prima	16,200,000
101	0100001300000040	22-01-2013	Sabda Jaya Prima	9,700,000
102	0100001300000042	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	11,890,000
103	0100001300000043	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	11,160,000
104	0100001300000044	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	15,640,000
105	0100001300000045	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	15,930,000
106	0100001300000046	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	11,500,000
107	0100001300000047	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	12,905,000
108	0100001300000048	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	13,140,000
109	0100001300000049	23-01-2013	Sabda Jaya Prima	15,410,000
110	0100001300000051	25-01-2013	Sabda Jaya Prima	10,800,000
111	0100001300000052	25-01-2013	Sabda Jaya Prima	12,100,000

Hal. 37 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

112	0100001300000053	25-01-2013	Sabda Jaya Prima	12,470,000
113	0100001300000054	26-01-2013	Sabda Jaya Prima	11,448,000
114	0100001300000055	26-01-2013	Sabda Jaya Prima	10,120,000
115	0100001300000057	28-01-2013	Sabda Jaya Prima	13,230,000
116	0100001300000058	28-01-2013	Sabda Jaya Prima	11,250,000
117	0100001300000060	29-01-2013	Sabda Jaya Prima	15,805,000
118	0100001300000061	29-01-2013	Sabda Jaya Prima	9,972,000
119	0100001300000062	29-01-2013	Sabda Jaya Prima	10,580,000
120	0100001300000064	30-01-2013	Sabda Jaya Prima	19,980,000
121	0100001300000065	30-01-2013	Sabda Jaya Prima	9,100,000
122	0100001300000067	31-01-2013	Sabda Jaya Prima	17,980,000
123	0100001300000068	31-01-2013	Sabda Jaya Prima	16,416,000
124	0100001300000069	31-01-2013	Sabda Jaya Prima	17,480,000
125	0100001300000071	01-02-2013	Sabda Jaya Prima	14,300,000
126	0100001300000073	01-02-2013	Sabda Jaya Prima	12,140,000
127	0100001300000075	01-02-2013	Sabda Jaya Prima	10,080,000
128	0100001300000078	02-02-2013	Sabda Jaya Prima	14,080,000
129	0100001300000080	02-02-2013	Sabda Jaya Prima	14,620,000
130	0100001300000081	02-02-2013	Sabda Jaya Prima	15,980,000
131	0100001300000084	04-02-2013	Sabda Jaya Prima	4,160,000
132	0100001300000086	04-02-2013	Sabda Jaya Prima	21,200,000
133	0100001300000088	04-02-2013	Sabda Jaya Prima	15,600,000
134	0100001300000090	05-02-2013	Sabda Jaya Prima	13,200,000
135	0100001300000092	05-02-2013	Sabda Jaya Prima	13,950,000
136	0100001300000094	05-02-2013	Sabda Jaya Prima	16,150,000
137	0100001300000098	06-02-2013	Sabda Jaya Prima	20,700,000
138	0100001300000099	06-02-2013	Sabda Jaya Prima	19,200,000
139	0100001300000001	06-02-2013	Sabda Jaya Prima	18,000,000
140	0100001300000002	07-02-2013	Sabda Jaya Prima	25,160,000
141	0100001300000004	07-02-2013	Sabda Jaya Prima	12,658,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

142	0100001300000106	07-02-2013	Sabda Jaya Prima	18,530,000
143	0100001300000108	08-02-2013	Sabda Jaya Prima	19,400,000
144	0100001300000110	08-02-2013	Sabda Jaya Prima	16,500,000
145	0100001300000112	08-02-2013	Sabda Jaya Prima	15,648,000
146	0100001300000114	09-02-2013	Sabda Jaya Prima	19,596,000
147	0100001300000116	09-02-2013	Sabda Jaya Prima	15,300,000
148	0100001300000117	09-02-2013	Sabda Jaya Prima	15,890,000
149	0100001300000119	11-02-2013	Sabda Jaya Prima	20,000,000
150	0100001300000121	11-02-2013	Sabda Jaya Prima	16,924,000
151	0100001300000122	11-02-2013	Sabda Jaya Prima	14,960,000
152	0100001300000124	12-02-2013	Sabda Jaya Prima	22,100,000
153	0100001300000126	12-02-2013	Sabda Jaya Prima	24,340,000
154	0100001300000128	12-02-2013	Sabda Jaya Prima	24,840,000
155	0100001300000130	13-02-2013	Sabda Jaya Prima	21,600,000
156	0100001300000131	13-02-2013	Sabda Jaya Prima	25,560,000
157	0100001300000133	13-02-2013	Sabda Jaya Prima	13,000,000
158	0100001300000135	14-02-2013	Sabda Jaya Prima	16,560,000
159	0100001300000137	14-02-2013	Sabda Jaya Prima	21,320,000
160	0100001300000138	14-02-2013	Sabda Jaya Prima	18,700,000
161	0100001300000141	15-02-2013	Sabda Jaya Prima	16,248,000
162	0100001300000143	15-02-2013	Sabda Jaya Prima	19,620,000
163	0100001300000144	15-02-2013	Sabda Jaya Prima	21,720,000
164	0100001300000146	16-02-2013	Sabda Jaya Prima	20,400,000
165	0100001300000147	16-02-2013	Sabda Jaya Prima	11,976,000
166	0100001300000148	16-02-2013	Sabda Jaya Prima	18,880,000
167	0100001300000150	18-02-2013	Sabda Jaya Prima	19,100,000
168	0100001300000152	18-02-2013	Sabda Jaya Prima	14,400,000
169	0100001300000153	18-02-2013	Sabda Jaya Prima	14,696,000
170	0100001300000155	19-02-2013	Sabda Jaya Prima	18,450,000
171	0100001300000157	19-02-2013	Sabda Jaya Prima	15,640,000

Hal. 39 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

172	0100001300000158	19-02-2013	Sabda Jaya Prima	16,876,000
173	0100001300000159	20-02-2013	Sabda Jaya Prima	17,600,000
174	0100001300000160	20-02-2013	Sabda Jaya Prima	20,920,000
175	0100001300000161	20-02-2013	Sabda Jaya Prima	18,816,000
176	0100001300000162	21-02-2013	Sabda Jaya Prima	17,800,000
177	0100001300000166	21-02-2013	Sabda Jaya Prima	15,600,000
178	0100001300000167	21-02-2013	Sabda Jaya Prima	17,100,000
179	0100001300000169	22-02-2013	Sabda Jaya Prima	16,900,000
180	0100001300000170	22-02-2013	Sabda Jaya Prima	12,372,000
181	0100001300000172	22-02-2013	Sabda Jaya Prima	8,500,000
182	0100001300000185	01-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,960,000
183	0100001300000190	04-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,700,000
184	0100001300000192	04-03-2013	Sabda Jaya Prima	12,504,000
185	0100001300000196	05-03-2013	Sabda Jaya Prima	27,200,000
186	0100001300000198	05-03-2013	Sabda Jaya Prima	21,900,000
187	0100001300000200	06-03-2013	Sabda Jaya Prima	14,400,000
188	0100001300000202	06-03-2013	Sabda Jaya Prima	14,760,000
189	0100001300000205	07-03-2013	Sabda Jaya Prima	17,240,000
190	0100001300000207	07-03-2013	Sabda Jaya Prima	12,750,000
191	0100001300000209	07-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,280,000
192	0100001300000211	08-03-2013	Sabda Jaya Prima	15,600,000
193	0100001300000213	08-03-2013	Sabda Jaya Prima	22,200,000
194	0100001300000215	11-03-2013	Sabda Jaya Prima	16,000,000
195	0100001300000217	11-03-2013	Sabda Jaya Prima	15,380,000
196	0100001300000219	11-03-2013	Sabda Jaya Prima	10,200,000
197	0100001300000221	13-03-2013	Sabda Jaya Prima	13,600,000
198	0100001300000223	13-03-2013	Sabda Jaya Prima	15,600,000
199	0100001300000225	13-03-2013	Sabda Jaya Prima	23,200,000
200	0100001300000227	14-03-2013	Sabda Jaya Prima	17,184,000
201	0100001300000229	14-03-2013	Sabda Jaya Prima	16,900,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

202	0100001300000231	14-03-2013	Sabda Jaya Prima	20,400,000
203	0100001300000233	15-03-2013	Sabda Jaya Prima	19,120,000
204	0100001300000235	15-03-2013	Sabda Jaya Prima	19,600,000
205	0100001300000237	15-03-2013	Sabda Jaya Prima	17,660,000
206	0100001300000239	18-03-2013	Sabda Jaya Prima	16,280,000
207	0100001300000241	18-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,620,000
208	0100001300000244	19-03-2013	Sabda Jaya Prima	20,740,000
209	0100001300000246	19-03-2013	Sabda Jaya Prima	19,020,000
210	0100001300000247	20-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,800,000
211	0100001300000249	20-03-2013	Sabda Jaya Prima	20,680,000
212	0100001300000250	20-03-2013	Sabda Jaya Prima	19,020,000
213	0100001300000252	20-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,800,000
214	0100001300000254	21-03-2013	Sabda Jaya Prima	20,680,000
215	0100001300000256	21-03-2013	Sabda Jaya Prima	14,240,000
216	0100001300000257	21-03-2013	Sabda Jaya Prima	14,760,000
217	0100001300000259	22-03-2013	Sabda Jaya Prima	14,620,000
218	0100001300000261	22-03-2013	Sabda Jaya Prima	17,220,000
219	0100001300000262	25-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,000,000
220	0100001300000264	25-03-2013	Sabda Jaya Prima	22,120,000
221	0100001300000266	26-03-2013	Sabda Jaya Prima	13,040,000
222	0100001300000268	26-03-2013	Sabda Jaya Prima	17,892,000
223	0100001300000272	27-03-2013	Sabda Jaya Prima	14,620,000
224	0100001300000273	27-03-2013	Sabda Jaya Prima	18,820,000
225	0100001300000096	05-02-2013	Sumber Limasindo	7,632,000
226	0100001300000020	11-02-2013	Sumber Limasindo	7,632,000
227	0100001300000036	14-02-2013	Sumber Limasindo	3,816,000
228	0109001395747408	02-05-2013	Sumber Limasindo	15,264,000
229	0109001395747429	08-05-2013	Sumber Limasindo	15,264,000
230	0109001395747448	14-05-2013	Sumber Limasindo	11,448,000
231	0109001395747476	21-05-2013	Sumber Limasindo	11,448,000

Hal. 41 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

232	0109001395747523	03-06-2013	Sumber Limasindo	16,100,000
233	0109001395747527	04-06-2013	Sumber Limasindo	16,740,000
234	0109001395747528	04-06-2013	Sumber Limasindo	15,264,000
235	0109001395747532	05-06-2013	Sumber Limasindo	12,720,000
236	0109001395747534	07-06-2013	Sumber Limasindo	10,080,000
237	0109001395747536	07-06-2013	Sumber Limasindo	16,380,000
238	0109001395747538	07-06-2013	Sumber Limasindo	15,264,000
239	0109001395747540	10-06-2013	Sumber Limasindo	12,000,000
240	0109001395747542	10-06-2013	Sumber Limasindo	18,320,000
241	0100001300000188	01-03-2013	Sempurna Utama	4,303,392
242	0100001300000194	04-03-2013	Sempurna Utama	7,669,315
243	0100001300000204	07-03-2013	Sempurna Utama	4,010,068
244	0100001300000224	13-03-2013	Sempurna Utama	8,799,735
245	0100001300000243	19-03-2013	Sempurna Utama	5,598,503
246	0100001300000260	22-03-2013	Sempurna Utama	4,829,622
247	0109001395747308	03-04-2013	Sempurna Utama	8,607,168
248	0109001395747333	09-04-2013	Sempurna Utama	6,629,184
249	0109001395747368	18-04-2013	Sempurna Utama	7,226,394
250	0109001395747383	24-04-2013	Sempurna Utama	4,553,661
251	0109001395747415	03-05-2013	Sempurna Utama	3,993,912
252	0109001395747425	07-05-2013	Sempurna Utama	3,808,310
253	0109001395747455	15-05-2013	Sempurna Utama	4,563,443
254	0109001395747483	22-05-2013	Sempurna Utama	4,038,461
255	0109001395747496	27-05-2013	Sempurna Utama	7,331,545
256	0109001395747310	03-04-2013	Adiwarna Gemilang	5,000,000
257	0100001300000001	02-01-2013	Istana Multimedia Center	280,800,000
258	0100001300000002	02-01-2013	Maju Electric Girindo	17,440,100
259	0100001300000004	02-01-2013	Maju Electric Girindo	1,912,400
260	0100001300000006	04-01-2013	Maju Electric Girindo	2,226,100
261	0100001300000008	06-01-2013	Maju Electric Girindo	4,959,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

262	0100001300000010	07-01-2013	Maju Electric Girindo	2,704,200
263	0100001300000012	07-01-2013	Maju Electric Girindo	4,607,600
264	0100001300000014	08-01-2013	Maju Electric Girindo	7,932,000
265	0100001300000015	08-01-2013	Maju Electric Girindo	2,772,700
266	0100001300000017	10-01-2013	Maju Electric Girindo	13,118,000
267	0100001300000020	14-01-2013	Maju Electric Girindo	8,644,400
268	0100001300000022	14-01-2013	Maju Electric Girindo	3,808,600
269	0100001300000024	18-01-2013	Maju Electric Girindo	4,305,900
270	0100001300000025	18-01-2013	Maju Electric Girindo	7,116,300
271	0100001300000028	23-01-2013	Maju Electric Girindo	450,900
272	0100001300000029	23-01-2013	Maju Electric Girindo	2,103,200
273	0100001300000032	25-01-2013	Maju Electric Girindo	8,479,400
274	0100001300000034	28-01-2013	Maju Electric Girindo	3,160,100
275	0100001300000035	28-01-2013	Maju Electric Girindo	2,682,100
276	0100001300000037	29-01-2013	Maju Electric Girindo	8,024,500
277	0100001300000070	01-02-2013	Maju Electric Girindo	20,257,300
278	0100001300000072	01-02-2013	Maju Electric Girindo	5,233,900
279	0100001300000083	04-02-2013	Maju Electric Girindo	13,359,400
280	0100001300000085	04-02-2013	Maju Electric Girindo	8,256,700
281	0100001300000089	05-02-2013	Maju Electric Girindo	13,810,900
282	0100001300000091	05-02-2013	Maju Electric Girindo	24,680,300
283	0100001300000093	05-02-2013	Maju Electric Girindo	9,768,800
284	0100001300000095	05-02-2013	Maju Electric Girindo	2,763,100
285	0100001300000007	08-02-2013	Maju Electric Girindo	6,452,800
286	0100001300000009	08-02-2013	Maju Electric Girindo	4,814,400
287	0100001300000023	12-02-2013	Maju Electric Girindo	4,069,600
288	0100001300000034	14-02-2013	Maju Electric Girindo	4,519,900
289	0100001300000040	15-02-2013	Maju Electric Girindo	1,492,700
290	0100001300000049	18-02-2013	Maju Electric Girindo	2,826,600
291	0100001300000063	21-02-2013	Maju Electric Girindo	9,396,000

Hal. 43 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

292	0100001300000165	21-02-2013	Maju Electric Girindo	4,612,500
293	0100001300000173	25-02-2013	Maju Electric Girindo	21,197,800
294	0100001300000176	26-02-2013	Maju Electric Girindo	6,268,200
295	0100001300000179	27-02-2013	Maju Electric Girindo	2,257,247
296	0100001300000187	01-03-2013	Maju Electric Girindo	6,768,500
297	0100001300000189	02-03-2013	Maju Electric Girindo	13,240,400
298	01000013000000208	07-03-2013	Maju Electric Girindo	14,695,300
299	01000013000000236	15-03-2013	Maju Electric Girindo	5,406,800
300	01000013000000238	16-03-2013	Maju Electric Girindo	8,194,300
301	01000013000000242	18-03-2013	Maju Electric Girindo	7,852,700
302	01000013000000282	30-03-2013	Maju Electric Girindo	1,014,700
303	01000013000000284	30-03-2013	Maju Electric Girindo	3,067,200
304	0109001395747294	01-04-2013	Maju Electric Girindo	6,575,400
305	0109001395747336	09-04-2013	Maju Electric Girindo	29,147,900
306	0109001395747345	11-04-2013	Maju Electric Girindo	13,986,300
307	0109001395747374	20-04-2013	Maju Electric Girindo	5,085,700
308	0109001395747389	29-04-2013	Maju Electric Girindo	3,462,000
309	0109001395747396	30-04-2013	Maju Electric Girindo	7,382,300
310	0109001395747404	01-05-2013	Maju Electric Girindo	25,827,200
311	0109001395747406	02-05-2013	Maju Electric Girindo	8,119,100
312	0109001395747421	06-05-2013	Maju Electric Girindo	5,022,000
313	0109001395747423	07-05-2013	Maju Electric Girindo	2,079,200
314	0109001395747446	13-05-2013	Maju Electric Girindo	28,882,200
315	0109001395747468	18-05-2013	Maju Electric Girindo	7,261,400
316	0109001395747481	22-05-2013	Maju Electric Girindo	8,778,900
317	0109001395747482	22-05-2013	Maju Electric Girindo	2,781,800
318	0109001395747508	30-05-2013	Maju Electric Girindo	2,492,800
319	0109001395747510	30-05-2013	Maju Electric Girindo	23,387,600
320	0109001395747292	01-04-2013	Bintang Elang Beringin	60,000,000
321	0109001395747466	17-05-2013	Bintang Elang Beringin	60,000,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

322	0109001395747518	03-06-2013	Bintang Elang Beringin	60,000,000
323	0109001395747402	01-05-2013	Central Inti Globalindo	16,217,600
324	0109001395747413	03-05-2013	Central Inti Globalindo	15,020,800
325	0109001395747419	06-05-2013	Central Inti Globalindo	15,535,300
326	0109001395747431	08-05-2013	Central Inti Globalindo	14,630,700
327	0109001395747444	13-05-2013	Central Inti Globalindo	15,397,500
328	0109001395747460	16-05-2013	Central Inti Globalindo	15,139,870
329	0109001395747470	20-05-2013	Central Inti Globalindo	15,385,440
330	0109001395747522	03-06-2013	Central Inti Globalindo	20,292,000
331	0109001395747531	05-06-2013	Central Inti Globalindo	17,186,200
332	0109001395747553	11-06-2013	Central Inti Globalindo	17,505,200
333	0109001395747570	13-06-2013	Central Inti Globalindo	18,313,470
334	0109001395747593	18-06-2013	Central Inti Globalindo	15,063,000
335	0109001396858721	03-07-2013	Central Inti Globalindo	25,988,800
336	0109001396858741	08-07-2013	Central Inti Globalindo	24,669,520
337	0109001396858757	11-07-2013	Central Inti Globalindo	35,527,580
Jumlah				5,949,655,040

2) Faktur pajak fiktif yang diterbitkan oleh PT. Anugrah Citra Utami NPWP : 31.696.094.7-432.000 adalah pesanan terdakwa hanya untuk atas nama pengguna yaitu PT. Maju Electric Girindo :

Tahun 2013 telah dijual sebanyak 23 (dua puluh tiga) Faktur Pajak dengan nilai PPN sebesar Rp. 152.317.554,- (seratus lima puluh dua juta tiga ratus tujuh belas ribu lima ratus lima puluh empat rupiah) dengan rincian sebagai berikut:

No.	Nomor Faktur	Tgl. Faktur	Nama Lawan Transaksi	PPN
1	109011393623121	01/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	2.562.554
2	109011393623123	02/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	5.190.700
3	109011393623125	03/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	7.003.100
4	109011393623127	06/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	5.762.800
5	109011393623129	08/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	6.691.400

Hal. 45 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



6	109011393623130	08/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	10.028.500
7	109011393623132	13/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	1.562.900
8	109011393623134	17/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	1.470.600
9	109011393623136	18/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	1.543.200
10	109011393623138	23/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	1.928.300
11	109011393623139	23/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	3.557.300
12	109011393623141	29/05/2013	PT. Maju Electric Girindo	4.408.800
13	109011393623148	03/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	11.715.000
14	109011393623149	03/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	36.007.100
15	109011393623150	03/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	3.727.400
16	109011393623152	04/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	5.327.200
17	109011393623154	05/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	5.942.000
18	109011393623156	10/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	3.849.500
19	109011393623157	10/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	12.126.500
20	109011393623158	11/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	3.977.000
21	109011393623160	11/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	9.558.800
22	109011393623162	14/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	3.161.200
23	109011393623164	14/06/2013	PT. Maju Electric Girindo	5.215.700
Jumlah				152.317.554

- Akibat perbuatan terdakwa menimbulkan kerugian pada pendapatan negara kurang lebih sebesar Rp 12.175.134.084,- (dua belas milyar seratus tujuh puluh lima juta seratus tiga puluh empat ribu delapan puluh empat rupiah)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Perbuatan terdakwa diatur dan diancam pidana dalam pasal 39 A huruf b jo pasal 43 ayat (1) UU No.6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang telah diubah terakhir dengan UU No.16 Tahun 2009 jo pasal 64 ayat (1) KUHP.

Lebih Subsidiar :

Bahwa terdakwa **DAVID ALS DAVID HARYONO**, saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi, saksi Yongky Flianto (keduanya dilakukan penuntutan secara terpisah) dan Donny Haryono als Asiong (belum tertangkap), pada tanggal 26 Nopember 2012 atau setidaknya pada waktu lain dalam tahun 2012 bertempat di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Tebet Jl. Tebet Raya No.9 Tebet Jakarta

Selatan atau setidaknya di suatu tempat di pelbagai Pengadilan Negeri yang berwenang mengadili perkara tersebut dimana Pengadilan Negeri Jakarta Selatan berwenang untuk mengadili (vide pasal 84 ayat (3) KUHAP), sebagai pihak yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau yang membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan, dengan sengaja menyalahgunakan atau menggunakan tanpa hak Nomor Pokok Wajib Pajak atau Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara, yang dilakukan dengan cara sebagai berikut :

- Awalnya sekitar bulan Desember 2012, terdakwa **DAVID ALS DAVID HARYONO** bersama dengan ayah terdakwa yaitu Donny Haryono als Asiong (belum tertangkap) diperkenalkan oleh saksi Yongky Flianto (dilakukan penuntutan secara terpisah) kepada saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi (dilakukan penuntutan secara terpisah). Dalam pertemuan di Starbuck Pluit Village tersebut, terdakwa, Donny Haryono als Asiong dan saksi Yongky Flianto meminta saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi untuk membuat faktur pajak fiktif yaitu faktur pajak yang tidak diikuti oleh penyerahan barang dan atau jasa atau tidak didukung oleh transaksi jual beli barang dan atau jasa yang sebenarnya dan disanggupi oleh saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi.
- Bahwa dalam memasarkan atau menawarkan faktur pajak fiktif, terdakwa datang langsung ke perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak atau melalui telepon meyakinkan perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak dengan memberi janji-janji bahwa faktur pajak yang ditawarkan akan disetor pajaknya dan dilaporkan ke Kantor Pajak dan faktur pajak yang ditawarkan terdakwa adalah sah/legal.
- Bahwa setelah ada pesanan faktur pajak fiktif dari perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak biasanya berbentuk PO (Purchase Order) berisi data berupa : nama perusahaan pemesan, jenis barang, jumlah barang dan harga barang, terdakwa akan meneruskan pesanan faktur pajak fiktif tersebut kepada pihak penerbit faktur pajak fiktif yaitu saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi baik dengan cara SMS, fax atau email saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi yaitu berkahlm@gmail.com. Apabila dari terdakwa menggunakan alamat email david_haryono@gmail.com sedangkan apabila dari saksi Yongky Flianto menggunakan alamat email selfilim@yahoo.co.id.

Hal. 47 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Selanjutnya berdasarkan PO yang diterima tersebut, saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi menyuruh saksi Yogo Tri Wardoyo dan saksi Nunung Suhaeni membuat dokumen faktur pajak berikut invoice, surat jalan dan kwitansi yang kesemuanya fiktif terkait dengan PT. Berkah Lintas Marina dan PT. Anugrah Citra Utami.
- Lalu selesai pembuatan dokumen faktur pajak berikut invoice, surat jalan dan kwitansi yang kesemuanya fiktif, saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi mengirimkan dengan menggunakan jasa kurir (yaitu saksi Nathan Rudy Gustaf Englando Kambey dan saksi Immanuel PL Mailangkay) sesuai pemesannya baik ke alamat terdakwa yaitu Jl. Pluit Dalam Blok B, F dan G Komplek Rukan Pasir Mas Pluit Jakarta Utara dan di Jl. Camar Permai 2 Pantai Indah Kapuk Jakarta Utara maupun ke alamat saksi Yongky Flianto di Jl. Ampera 7 Ruko Permata Blok C No. 11 Jakarta Utara.
- Setelah terdakwa menerima dokumen faktur pajak berikut invoice, surat jalan dan kwitansi yang kesemuanya fiktif, terlebih dahulu terdakwa memberitahukan kepada Donny Haryono als Asiong sebelum diserahkan kepada pemesan faktur pajak fiktif yaitu perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak.
- Bahwa atas faktur pajak fiktif yang telah dikirim kepada perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak, terdakwa akan melakukan penagihan baik dengan cara terdakwa datang ke tempat pemesan yaitu perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak atau melalui telepon. Terhadap pembayaran yang menggunakan cek tunai,

terdakwa akan datang untuk mengambil cek tunai tersebut sedangkan untuk pembayaran cara transfer, terdakwa meminta ditransfer ke BCA atas nama PT. Graha Indomas Makmur dengan nomor rekening 1683502328. Terdakwa menerima fee atas penyediaan faktur pajak fiktif antara 30% s/d 40% dari nilai PPN tertera di faktur pajak fiktif yang diterbitkan PT. Berkah Lintas Marina dan PT. Anugrah Citra Utami yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya.

- Bahwa PT. Berkah Lintas Marina NPWP: 31.595.471.9-015.000 terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Tebet Jl. Tebet Raya No.9 Tebet Jakarta Selatan sejak tanggal 26 September 2012 dengan Akte Pendirian No.01 tanggal 26-03-2012 dikeluarkan oleh Notaris Roita Asma, SH, M.Kn dan saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi menggunakan identitas palsu terhadap pengurus di PT. Berkah Lintas Marina.
- Bahwa PT. Anugrah Citra Utami NPWP: 31.696.094.7-432.000 terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bekasi Selatan Jl. Cut Meutia 125 Margahayu Bekasi Timur Bekasi sejak tanggal 20 Februari 2013 dengan Akte Pendirian No.01 tanggal 13-02-2013 dikeluarkan oleh Notaris Roita Asma, SH dan juga saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi menggunakan identitas palsu terhadap pengurus di PT. Anugrah Citra Utami.
- Bahwa Wajib Pajak PT. Berkah Lintas Marina dan Wajib Pajak PT. Anugrah Citra Utami adalah belum pernah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP), bahkan terkait dengan pengukuhan permohonan PKP Wajib Pajak PT. Berkah Lintas Marina telah mengajukan sebanyak 4 (empat) kali dimana 3 (tiga) kali sudah ditolak dan yang ke-4 (empat) masih dalam proses adalah sebagai berikut :



No	Jenis Permohonan	Jawaban KPP	Keterangan
1	Permohonan PKP	PEM-08029/ WPJ.04/ KP.0303/2012	Permohonan PKP ditolak tgl 19-10-2012
2	Permohonan PKP	PEM- 8439/WPJ.04/ KP.0303//2012	Permohonan PKP ditolak tgl 06-12-2012
3	Permohonan PKP	PEM- 2759/WPJ.04/ KP.0303//2012	Permohonan PKP ditolak tgl 24-09-2012
4	Permohonan PKP tgl 04-10-2013	Tidak ditindaklanjuti WP sedang dilakukan penyidikan oleh Dit. Inteldik	ST-1480/WPJ.04/ KP.03/2012 tgl kunjungan 08-10-2013

- Bahwa ternyata kemudian terdakwa menerima keluhan dari pemesan faktur pajak fiktif yaitu perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak mengenai faktur pajak yang diterbitkan PT. Berkah Lintas Marina bermasalah karena belum dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) dan adanya permintaan klarifikasi dari Kantor Pelayanan Pajak. Lalu keluhan tersebut terdakwa sampaikan kepada saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi hingga akhirnya pada tanggal 26 Nopember 2012, saksi Devisah als Devisah Amran als Muhammad Devisan Amran als Muhammad Devisah Amran als H. Didi Ahmad Salam als Didi als Devi memalsukan Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak atas nama PT. Berkah Lintas Marina yang diterima oleh terdakwa via faksimile untuk selanjutnya terdakwa sampaikan kepada perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak.
- Bahwa perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak fiktif yang memesan melalui terdakwa yang diterbitkan PT. Berkah Lintas Marina dan PT. Anugrah Citra Utami telah mengkreditkan sebagai pajak masukan dalam laporan SPT Masa PPN perusahaan masing-masing antara lain PT. New Jaya Motor, PT. Sumber Limasindo, PT Sabda Jaya Prima, PT. Offistarindo Adhiprima, PT. Sempurna Utama, PT. Bintang Elang Beringin, CV. Istana Multimedia Center PT. Amido Makmur Tulus Sejati, PT. Wira Wicaksana Inti Utama, PT. Adiwarna Gemilang, PT. Maju Electric Girindo dan PT. Central Inti Global yang mengakibatkan kurangnya pembayaran yang seharusnya disetor ke kas negara.
- Bahwa penerbitan faktur pajak fiktif oleh PT. BERKAH LINTAS MARINA dan PT. ANUGRAH CITRA UTAMI yang mengakibatkan kerugian pada pendapatan negara adalah sebagai berikut :

1. PT. BERKAH LINTAS MARINA
a. Tahun 2012

No	Nama Pengguna	Lembar Faktur	PPN
1.	Amido Makmor Tulus Sejati	3	Rp 112. 000.000,-
2.	Offistarindo Adhiprima	11	Rp 5.336.245.440,-

Hal. 49 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

3.	Istana Multimedia Center	8	Rp 624.916.050,-
	Total	22	Rp 6.073.161.490,-

b. Tahun 2013

No	Nama Pengguna	Lembar Faktur	PPN
1.	Amido Makmor Tulus Sejati	6	Rp 473.500.000,-
2.	New Jaya Motor	75	Rp 1.124.134.000,-
3.	Wira Wicaksana Inti Utama	4	Rp 95.280.000,-
4.	Sabda Jaya Prima	139	Rp 2.704.736.000,-
5.	Sumber Limasindo	16	Rp 205.372.000,-
6.	Sempurna Utama	15	Rp 85.962.713,-
7.	Adiwarna Gemilang	1	Rp 5.000.000,-
8.	Istana Multimedia Center	1	Rp 280.800.000,-
9.	Maju Electric Girindo	62	Rp 512.997.347,-
10.	Bintang Elang Beringin	3	Rp 180.000.000,-
11.	Central Inti Globalindo	15	Rp 281.872.980,-
	Total	337	Rp 5.949.655.040,-

2. PT. ANUGRAH CITRA UTAMI Tahun 2013

No	Nama Pengguna	Lembar Faktur	PPN
1.	Maju Electric Girindo	1	Rp 152.317.554,-
	Total	1	Rp 152.317.554,-

- Akibat perbuatan terdakwa menimbulkan kerugian pada pendapatan negara kurang lebih sebesar Rp 12.175.134.084,- (dua belas milyar seratus tujuh puluh lima juta seratus tiga puluh empat ribu delapan puluh empat rupiah)
Perbuatan terdakwa diatur dan diancam pidana dalam pasal 39 ayat (1)

huruf b jo pasal 43 ayat (1) UU No.6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang telah diubah terakhir dengan UU No.16 Tahun 2009.



Menimbang, bahwa atas dakwaan yang dibacakan oleh Penuntut Umum, Terdakwa menyatakan telah mengerti dan paham atas surat dakwaan tersebut, dan Terdakwa menyatakan tidak mengajukan eksepsi.;

Menimbang, bahwa oleh karena Terdakwa tidak mengajukan eksepsi dalam perkara ini maka persidangan dilanjutkan untuk pemeriksaan keterangan saksi.;

Menimbang, bahwa untuk membuktikan dakwaannya Penuntut Umum telah mengajukan saksi-saksi yang sebelum memberikan keterangan telah disumpah terlebih dahulu sesuai dengan agama dan kepercayaannya, sebagai berikut :

1.

1. MARGONO MURTI, dibawah sumpah di depan persidangan pada pokoknya menerangkan :

1. Bahwa benar saksi dalam keadaan sehat jasmani dan rohani;
2. Bahwa benar saksi sebagai Pegawai Negeri Sipil pada Kantor DJP Jakarta Selatan;
3. Bahwa benar saksi pernah mendapatkan tugas melakukan Pemeriksaan Bukti Permulaan terhadap PT BERKAH LINTAS MARINA, NPWP: 31.595.471.9-015.000;
4. Bahwa benar yang menjadi dasar penugasan saksi untuk melakukan Pemeriksaan Bukti Permulaan terhadap PT BERKAH LINTAS MARINA, NPWP: 31.595.471.9-015.000 adalah dengan Surat Perintah Pemeriksaan Bukti Permulaan dari Kepala Kantor Wilayah DJP Jakarta Selatan Nomor :
 - PRIN.BP-46/WPJ.04/2013 tanggal 08 Oktober 2013 untuk tahun pajak 2012; dan,
 - PRIN.BP-47/WPJ.04/2013 tanggal 08 Oktober 2013 untuk tahun pajak 2013.
5. Bahwa benar terdapat informasi awal dan atau pengaduan sebagai dasar saksi untuk melakukan pemeriksaan pajak, yaitu Instruksi Pemeriksaan Bukti Permulaan Nomor: NDR-Ins – 20/PJ.04/2013 tanggal 8 Oktober 2013, dan Laporan Hasil Pengembangan dan Analisis IDLP Nomor: LHPA.IDLP-56/WPJ.04/2013, tanggal 4 Oktober 2013, dengan ikhtisar sebagai berikut:
 - a. Terdapat indikasi bahwa Wajib Pajak merupakan perusahaan yang dipakai sebagai penerbit faktur pajak tidak sah.
 - b. Sdr MUHAMMAD DEVISAH AMRAN alias H DIDI AHMAD SALAM menggunakan PT BERKAH LINTAS MARINA sebagai perusahaan pembuat/penerbit Faktur Pajak

Hal. 51 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Fiktif selama tahun 2012 sampai dengan 2013.

- c. Kegiatan didahului dengan menerbitkan Faktur Pajak atas dasar pesanan dari DAVID alias DAVID HARYONO dengan menggunakan PT BERKAH LINTAS MARINA kemudian Faktur Pajak tersebut dijual ke perusahaan aktif/normal tanpa adanya penyertaan barang.

6. Bahwa benar hal yang dilakukan untuk menindaklanjuti penugasan pemeriksaan bukti permulaan adalah sebagai berikut:

- a. Pemeriksa melakukan peminjaman berkas Wajib Pajak ke Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Jakarta Kelapa Gading, tempat di mana Wajib Pajak terdaftar;
- b. Pemeriksa melakukan penelitian atas pembukuan dan data/dokumen yang didapatkan;
- c. Pemeriksa meminta keterangan dari pihak-pihak yang diduga mengetahui keberadaan PT BERKAH LINTAS MARINA NPWP : 31.595.4719-015.000.

7. Bahwa benar Pengurus PT BERKAH LINTAS MARINA, sebagai berikut :

Tahun 2012 :

Direktur : H DIDI AHMAD SALAM

Komisaris : TRI WIDODO

Struktur Modal :

No.	Nama Pemegang Saham	Jumlah Saham	% tase
1.	H Didi ahmad Salam	750.000.000	75 %
2.	Tri Widodo	250.000.000	25 %

Tahun 2013 :

Direktur : H. DIDI AHMAD SALAM

Komisaris : TRI WIDODO

Struktur Modal :

No.	Nama Pemegang Saham	Jumlah Saham	% tase
1.	H. Didi Ahmad Salam	750.000.000	75 %
2.	Tri Widodo	250.000.000	25 %



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Susunan pengurus dan pemegang saham di atas, berdasarkan akta notaris nomor 01 oleh notaris Roita Asma, SH, tanggal 26 Maret 2007 di Jakarta;

8. Bahwa benar keterangan pihak-pihak yang telah diambil keterangannya oleh pemeriksa, diantaranya menjelaskan bahwa PT BERKAH LINTAS MARINA belum PKP namun sudah menerbitkan faktur pajak keluaran;
9. Bahwa benar saudara H DIDI AHMAD SALAM mengakui telah menerbitkan faktur pajak atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA atas dasar pesanan DAVID alias DAVID HARYONO;
10. Bahwa benar H DIDI AHMAD SALAM mengetahui apabila perusahaan belum PKP tidak boleh menerbitkan faktur pajak, namun tetap menerbitkan selama tahun 2012 dan 2013.
11. Bahwa benar hasil pemeriksaan bukti permulaan menyimpulkan telah terjadi tindak pidana di bidang perpajakan yaitu dengan sengaja menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya dan/atau menerbitkan faktur pajak tetapi belum dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak, sebagaimana dimaksud dalam pasal 39A a dan b jo pasal 43 ayat (1), Undang-Undang No. 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009;
12. Bahwa benar Wajib Pajak yang dimaksud saksi yang menerbitkan faktur pajak tidak sesuai dengan transaksi yang sebenarnya dan/atau menerbitkan faktur pajak tetapi belum dikukuhkan sebagai PKP adalah PT BERKAH LINTAS MARINA NPWP : 31.595.471.9-015.000 dengan direkturinya adalah MUHAMMAD DEVISAH AMRAN alias H DIDI AHMAD SALAM sebagai pihak yang bertanggung jawab selaku pemilik yang sebenarnya PT BERKAH LINTAS MARINA, orang yang menyuruh atau memerintahkan karyawannya untuk membuat faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya dan belum PKP tetapi telah menerbitkan faktur pajak;
13. Bahwa benar modus yang digunakan MUHAMMAD DEVISAH AMRAN alias H DIDI AHMAD SALAM dan kawan kawan melalui PT BERKAH LINTAS MARINA NPWP : 31.595.471.9-015.000 Masa Januari 2012 s.d. Desember 2013 melakukan tindak pidana adalah sebagai berikut :
 - a. Bahwa PT BERKAH LINTAS MARINA NPWP : 31.595.471.9-015.000 adalah perusahaan yang tidak ada aktivitas kegiatan usahanya, sekalipun memiliki izin tetapi belum PKP dan telah menerbitkan faktur pajak;
 - b. Bahwa MUHAMMAD DEVISAH AMRAN alias H DIDI AHMAD SALAM atas pesanan DAVID alias DAVID HARYONO membuat faktur pajak melalui PT BERKAH LINTAS MARINA NPWP : 31.595.471.9-015.000;
 - c. Bahwa MUHAMMAD DEVISAH AMRAN alias H DIDI AHMAD SALAM mengerti PT BERKAH LINTAS MARINA NPWP : 31.595.471.9-015.000 belum PKP tetapi menerbitkan faktur pajak;
 - d. Bahwa selama tahun 2012 s.d. 2013 yang bersangkutan telah menerbitkan faktur pajak atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA atas dasar pesanan DAVID HARYONO/KO ASIONG kepada PT BINTANG ELANG, PT SABDA JAYA PRIMA, PT NEW JAYA MOTOR, PT ELINDO MEGA JAYA, OFFSTARINDO ADHIPRI, ISTANA MULTI MEDIA CE, AMINDO MAKMOR TULUS, CENTRAL INTI GLOBALI, ADIWARNA GEMILANG, SUMBER LIMASINDO, SEMPURNA UTAMA.
14. Bahwa benar besarnya potensi kerugian Negara untuk masa Januari s.d. Desember 2012 sebesar **Rp 6.073.161.400,-** (*Enam Milyar Tujuh Puluh Tiga Juta Seratus Enam Puluh Satu Ribu Empat Ratus Rupiah*). Sedangkan potensi kerugian negara untuk masa Januari s.d. Oktober 2013 sebesar Rp

Hal. 53 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus./2014/PN.JKT.Sel.



5.949.655.040,- (Lima Milyar Sembilan Ratus Empat Puluh sembilan Juta Enam Ratus Lima Puluh Lima Ribu Empat Puluh Rupiah);

15. Bahwa benar nilai kerugian tersebut adalah sebesar nilai faktur pajak yang diterbitkan oleh MUHAMMAD DEVISAH AMRAN alias H DIDI AHMAD SALAM melalui PT BERKAH LINTAS MARINA atas dasar pesanan DAVID alias DAVID HARYONO dan KO ASIONG kepada PT BINTANG ELANG, PT SABDA JAYA PRIMA, PT NEW JAYA MOTOR, PT ELINDO MEGA JAYA, OFFSTARINDO ADHIPRI, ISTANA MULTI MEDIA CE, AMINDO MAKMOR TULUS, CENTRAL INTI GLOBALI, ADIWARNA GEMILANG, SUMBER LIMASINDO, SEMPURNA UTAMA.

1. **HASAN MULYADI, dibawah sumpah di depan persidangan pada pokoknya menerangkan :**

1. Bahwa benar saksi dalam keadaan sehat jasmani dan rohani;
2. Bahwa benar saksi sebagai Pegawai Negeri Sipil pada Kantor DJP Jakarta Selatan;
3. Bahwa PT BERKAH LINTAS MARINA, NPWP : 31.595.471.9-015.000, terdaftar di KPP Pratama Jakarta Tebet sejak tanggal 26 September 2012 sesuai dengan Surat Keterangan Terdaftar nomor: PEM-07840/WPJ.04/KP.0303/2012;
4. Bahwa benar syarat formal dan syarat material Faktur Pajak adalah:
 - Syarat formal Faktur Pajak adalah pengisiannya harus sesuai dengan ketentuan Pasal 13 ayat (5) UU PPN. Dalam Faktur Pajak harus dicantumkan keterangan tentang penyerahan Barang Kena Pajak atau penyerahan Jasa Kena Pajak yang paling sedikit memuat:
 - a. Nama, alamat, Nomor Pokok Wajib Pajak yang menyerahkan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak.;
 - b. Nama, alamat, Nomor Pokok Wajib Pajak yang pembeli atau penerima Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak ;
 - c. Jenis Barang atau jasa, jumlah Harga Jual atau Penggantian, dan potongan harga;
 - d. Pajak Pertambahan Nilai yang dipungut ;
 - e. Pajak Penjualan atas Barang Mewah yang dipungut ;
 - f. Kode, nomor seri dan tanggal pembuatan Faktur Pajak; dan
 - g. Nama, jabatan dan tanda tangan yang berhak menandatangani Faktur Pajak.
 - Syarat material Faktur Pajak adalah:
 - a. Diterbitkan oleh Pengusaha Kena Pajak ;
 - b. Adanya transaksi ekonomi berupa penyerahan Barang Kena Pajak dan atau Jasa Kena Pajak sebagaimana tertera pada Faktur Pajak.
5. Bahwa benar berdasarkan data SIDJP, PT. BERKAH LINTAS MARINA belum pernah **dikukuhkan sama sekali sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP)**. Terkait dengan pengukuhan Permohonan PKP, Wajib Pajak telah mengajukan sebanyak 4 (empat) kali akan tetapi ditolak;
6. Bahwa benar sehubungan belum **dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak**, maka PT BERKAH LINTAS MARINA, NPWP : 31.595.471.9-015.000, tidak ada kewajiban melaporkan SPT masa PPN sehingga data Faktur Pajak dalam aplikasi PKPM tidak ada, sedangkan data Faktur Pajak lawan transaksi PT BERKAH LINTAS MARINA, NPWP : 31.595.471.9-015.000, yang dilaporkan senilai Rp 6.073.161.490,- untuk tahun pajak 2012 dan Rp. 5,949,655,040,- untuk Tahun Pajak 2013 sesuai PPN dari Faktur Pajak a.n. PT BERKAH LINTAS MARINA, NPWP: 31.595.471.9-015.000, yang dikreditkan dalam SPT Masa PPN-nya;



7. Bahwa benar terkait Faktur Pajak a.n. PT BERKAH LINTAS MARINA, NPWP: 31.595.471.9-015.000, berdasarkan informasi dari KPP Pratama Jakarta Tambora, Faktur Pajak a.n. PT BERKAH LINTAS MARINA telah dikreditkan oleh CV. LINTAS MULTIMEDIA CENTER, NPWP: 02.869.031.1-033.000, dalam pelaporan SPT Masa PPN-nya. Maka oleh sebab itu dilakukan permintaan konfirmasi oleh KPP Pratama Jakarta Tambora kepada KPP Pratama Jakarta Tebet untuk mengetahui Status PKP PT BERKAH LINTAS MARINA, NPWP: 31.595.471.9-015.000. Terkait konfirmasi tersebut KPP Pratama Jakarta Tebet telah memberikan jawaban dengan surat nomor: Konf-1306/WPJ.04/ KP0303/20113 tanggal 29 Agustus 2013 yang isinya menyatakan bahwa Wajib Pajak a.n. PT BERKAH LINTAS MARINA, NPWP: 31.595.471.9-015.000, belum PKP dan tidak berhak menerbitkan faktur pajak;

3. PUGUH BUDI SANTOSO, dibawah sumpah di depan persidangan pada pokoknya menerangkan :

1. Bahwa benar saksi dalam keadaan sehat jasmani dan rohani;
1. Bahwa benar saksi sebagai Kasie Pelayanan di KPP Pratama Jakarta Tebet;
 2. Bahwa benar Wajib Pajak bernama PT BERKAH LINTAS MARINA, NPWP 31.595.471.9.015.000, terdaftar pada tanggal 26 September 2012;
 3. Bahwa benar secara formal, PT BERKAH LINTAS MARINA, NPWP: 31.595.471.9.015.000, memenuhi persyaratan NPWP dan untuk itu oleh KPP Jakarta Tebet telah diterbitkan Surat Keterangan Terdaftar dan NPWP per tanggal 26 September 2012;
Untuk kelengkapan persyaratan PKP, PT BERKAH LINTAS MARINA, NPWP 31.595.471.9.015.000, belum memenuhi persyaratan. Sehingga, sampai saat ini KPP Pratama Jakarta Tebet tidak pernah menerbitkan PKP atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA;
 4. Bahwa benar berdasarkan Akte Pendirian dari Notaris Roita Asma SH, M.Kn., No. 01, tanggal 26 Maret 2012, susunan pengurus adalah :
 - Direktur : HAJI DIDI AHMAD SALAM.
 - Komisaris : TRI WIDODO
 5. Bahwa benar berdasarkan data SIDJP, Wajib Pajak belum pernah dikukuhkan sama sekali sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP). Terkait dengan Pengukuhan Permohonan Pengusaha Kena Pajak, Wajib Pajak telah mengajukan sebanyak 4 (empat) kali, sebanyak 3 (tiga) kali sudah ditolak sesuai dengan surat penolakan pendaftaran wajib pajak dan pelaporan pengusaha kena pajak Nomor : Pem-02759/WPJ04/KP0303/2013, tanggal 24 September 2013, dan setelah divisit oleh AR dan Kasi Waskon ternyata terbukti alamat kegiatan usaha tidak benar, sesuai dengan laporan hasil verifikasi dalam rangka pengukuhan PKP berdasarkan permohonan Wajib Pajak No.LHV-134/WPJ.04/KP.0310/2013, tanggal 24 September 2013;
 6. Bahwa benar setelah ditunjukkan copy Bukti Penerimaan SPT Masa PPN Masa Desember (pembetulan) Tahun 2012 dan Copy SPT Masa PPN Masa Desember (pembetulan) Tahun 2012 atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA, NPWP 31.595.471.9.015.000, Saksi menjelaskan bahwa Copy Bukti Penerimaan Surat dan Copy dokumen SPT Masa PPN Masa Desember (Pembetulan) tahun 2012 tersebut, kami dapatkan dari KPP Pratama Jakarta Tambora sehubungan dengan adanya konfirmasi Status PKP PT BERKAH LINTAS MARINA, NPWP 31.595.471.9-015.000. Sampai dengan saat ini KPP Pratama Jakarta Tebet tidak pernah mengukuhkan PT BERKAH LINTAS MARINA sebagai PKP, sehingga WP yang bersangkutan tidak berhak menerbitkan faktur pajak;

Hal. 55 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Terkait tanda terima Bukti Penerimaan Surat SPT Masa PPN Masa Desember (Pembetulan) tahun 2012, pihak KPP Pratama Jakarta Tebet tidak pernah menerbitkan tanda terima tersebut.

4. **AVRIDA ROMBE, dibawah sumpah di depan persidangan pada pokoknya menerangkan :**

1. Bahwa benar saksi dalam keadaan sehat jasmani dan rohani;
1. Bahwa benar saksi sebagai Kasie Pelayanan di KPP Pratama Bekasi Selatan;
2. Bahwa benar berdasarkan data administrasi perpajakan, PT ANUGRAH CITRA UTAMI merupakan wajib pajak yang berada di wilayah KPP Pratama Bekasi Selatan dengan NPWP: 31.696.094.7-432.000 sesuai dengan Surat Keterangan Terdaftar Nomor : PEM-0004336ER/WPJ.22/KP.1203/2013 per tanggal 20 Februari 2013. Wajib pajak tersebut bergerak dibidang Instalasi Mekanikal, KLU : 45316
3. Bahwa benar menurut data master file perpajakan, PT ANUGRAH CITRA UTAMI, NPWP : 31.696.094.7-432.000, **tidak tercatat sebagai PKP (Non PKP)**, namun hanya tercatat sebagai wajib pajak seperti tercatat dalam Surat Keterangan Terdaftar (punya NPWP saja);
4. Bahwa benar saksi menjelaskan bahwa dengan status Non PKP, PT ANUGRAH CITRA UTAMI, NPWP : 31.696.094.7-432.000, **tidak mempunyai hak** mengeluarkan FAKTUR PAJAK. Sesuai dengan ketentuan yang berlaku per 1 April 2013, ENOFA (Elektronik Nomor Faktur), diberikan kepada PKP yang memenuhi syarat formal dan material saja sebagai langkah upaya pencegahan/ menanggulangi peredaran FAKTUR PAJAK FIKTIF;

5. **ANTONIUS HARIANTO SINAGA, dibawah sumpah di depan persidangan pada pokoknya menerangkan :**

1. Bahwa benar saksi dalam keadaan sehat jasmani dan rohani;
2. Bahwa benar saksi sebagai Account Representative di KPP Pratama Bekasi Selatan;
3. Bahwa benar PT ANUGRAH CITRA UTAMI, NPWP : 31.696.094.7-432.000, terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bekasi Selatan sejak 20 Februari 2013;
4. Bahwa benar PT ANUGRAH CITRA UTAMI, NPWP : 31.696.094.7-432.000, terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bekasi Selatan sejak 20 Februari 2013
5. Bahwa benar saksi menjelaskan bahwa pada saat pendaftaran, Formulir Permohonan Pendaftaran Wajib Pajak ditandatangani oleh H. DIDI AHMAD SALAM selaku Direktur PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
6. Bahwa benar yang mengambil dokumen Surat Keterangan Terdaftar dan NPWP adalah Sdr. HENDRI selaku staff PT ANUGRAH CITRA UTAMI berdasarkan Surat Kuasa dari H. DIDI AHMAD SALAM selaku Direktur PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
7. Bahwa benar saat mengajukan Permohonan Pendaftaran Wajib Pajak, dokumen dilampirkan adalah fotocopy identitas pemilik berupa KTP atas nama H. DIDI AHMAD SALAM dan fotocopy Kartu NPWP juga atas nama H. DIDI AHMAD SALAM;
8. Bahwa benar berdasarkan data pada SIDJP pertanggal 22 Oktober 2013, PT ANUGRAH CITRA UTAMI, NPWP: 31.696.094.7-432.000, belum dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak;
9. Bahwa benar berdasarkan data pada SIDJP pertanggal 22 Oktober 2013, PT ANUGRAH CITRA UTAMI NPWP : 31.696.094.7-432.000, tidak pernah

56



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

melakukan kewajiban perpajakannya ke KPP Pratama Bekasi Selatan seperti Pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT);

10. Bahwa benar Berdasarkan aplikasi konfirmasi persandingan data faktur PKPM pada Portal DJP, Faktur Pajak yang dikeluarkan PT ANUGRAH CITRA UTAMI NPWP : 31.696.094.7-432.000, adalah sebagai berikut;

No.	No. Faktur	Tgl. Faktur	DPP	PPN	Nama Lawan Transaksi
1	0109011393623122	01-05-2013	200.600.000	20.060.000	Pt. Raster Indah Graphi Supply
2	0109011393623124	02-05-2013	125.055.000	12.505.500	Pt. Raster Indah Graphi Supply
3	0109011393623126	03-05-2013	270.270.000	27.027.000	Pt. Raster Indah Graphi Supply
4	0109011393623128	06-05-2013	121.800.000	12.180.000	Pt. Raster Indah Graphi Supply
5	0109011393623131	08-05-2013	142.800.000	14.280.000	Pt. Raster Indah Graphi Supply
6	0109011393623151	03-06-2013	140.760.000	14.076.000	Pt. Raster Indah Graphi Supply
7	0109011393623153	04-06-2013	182.700.000	18.270.000	Pt. Raster Indah Graphi Supply
8	0109011393623155	05-06-2013	175.500.000	17.550.000	Pt. Raster Indah Graphi Supply
9	0109011393623159	11-06-2013	214.200.000	21.420.000	Pt. Raster Indah Graphi Supply
10	0109011393623161	11-06-2013	99.400.000	9.940.000	Pt. Raster Indah Graphi Supply
11	0109011394524258	01-07-2013	93.600.000	9.360.000	Pt. Raster Indah Graphi Supply
12	0109011394524262	02-07-2013	189.360.000	18.936.000	Pt. Raster Indah Graphi Supply
13	0109011394524265	03-07-2013	219.375.000	21.937.500	Pt. Raster Indah Graphi Supply
14	0109011394524268	04-07-2013	201.825.000	20.182.500	Pt. Raster Indah Graphi Supply
15	0109011394524271	05-07-2013	153.000.000	15.300.000	Pt. Raster Indah Graphi Supply
16	0109011394524273	08-07-2013	62.000.000	6.200.000	Pt. Raster Indah Graphi Supply
17	0109011393623121	01-05-2013	25.625.540	2.562.554	Pt. Maju Electric Girind
18	0109011393623123	02-05-2013	51.907.000	5.190.700	Pt. Maju Electric Girind
19	0109011393623125	03-05-2013	70.031.000	7.003.100	Pt. Maju Electric Girind
20	0109011393623127	06-05-2013	57.628.000	5.762.800	Pt. Maju Electric Girind
21	0109011393623129	08-05-2013	66.914.000	6.691.400	Pt. Maju Electric Girind
22	0109011393623130	08-05-2013	100.285.000	10.028.500	Pt. Maju Electric Girind
23	0109011393623132	13-05-2013	15.629.000	1.562.900	Pt. Maju Electric Girind
24	0109011393623134	17-05-2013	14.706.000	1.470.600	Pt. Maju Electric Girind
25	0109011393623136	18-05-2013	15.432.000	1.543.200	Pt. Maju Electric Girind
26	0109011393623138	23-05-2013	19.283.000	1.928.300	Pt. Maju Electric Girind
27	0109011393623139	23-05-2013	35.573.000	3.557.300	Pt. Maju Electric Girind
28	0109011393623141	29-05-2013	44.088.000	4.408.800	Pt. Maju Electric Girind
					Pt. Maju Electric Girind

Hal. 57 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



29	0109011393623148	03-06-2013	117.150.000	11.715.000	
30	0109011393623149	03-06-2013	360.071.000	36.007.100	Pt. Maju Electric Girind
31	0109011393623150	03-06-2013	37.274.000	3.727.400	Pt. Maju Electric Girind
32	0109011393623152	04-06-2013	53.272.000	5.327.200	Pt. Maju Electric Girind
33	0109011393623154	05-06-2013	59.420.000	5.942.000	Pt. Maju Electric Girind
34	0109011393623156	10-06-2013	38.495.000	3.849.500	Pt. Maju Electric Girind
35	0109011393623157	10-06-2013	121.265.000	12.126.500	Pt. Maju Electric Girind
36	0109011393623158	11-06-2013	39.770.000	3.977.000	Pt. Maju Electric Girind
37	0109011393623160	11-06-2013	95.588.000	9.558.800	Pt. Maju Electric Girind
38	0109011393623162	14-06-2013	31.612.000	3.161.200	Pt. Maju Electric Girind
39	0109011393623164	14-06-2013	52.157.000	5.215.700	Pt. Maju Electric Girind
40	0109011393623133	13-05-2013	94.500.000	9.450.000	Pt. Powertech Engineering & Const.
41	0109011393623135	17-05-2013	127.200.000	12.720.000	Pt. Powertech Engineering & Const.
42	0109011393623137	18-05-2013	126.000.000	12.600.000	Pt. Powertech Engineering & Const.
43	0109011393623140	23-05-2013	113.400.000	11.340.000	Pt. Powertech Engineering & Const.
44	0109011393623142	29-05-2013	94.500.000	9.450.000	Pt. Powertech Engineering & Const.
45	0109011393623143	29-05-2013	63.000.000	6.300.000	Pt. Powertech Engineering & Const.
46	0109011393623145	30-05-2013	164.700.000	16.470.000	Pt. Powertech Engineering & Const.
47	0109011393623146	30-05-2013	102.937.500	10.293.750	Pt. Powertech Engineering & Const.
48	0109011393623147	30-05-2013	100.800.000	10.080.000	Pt. Powertech Engineering & Const.
Jumlah			5.102.458.040	510.245.804	

a. **ELFRIDA MANDAONI**, dibawah sumpah di depan persidangan pada pokoknya menerangkan :

1. Bahwa benar saksi dalam keadaan sehat jasmani dan rohani;
2. Bahwa benar pekerjaan Saksi adalah sebagai Administrasi Pajak di PT Raster Indah Graphic Supply, dari tahun 1999 s/d sekarang ini;
3. Bahwa benar tugas dan tanggung jawab Saksi sebagai administrasi Pajak di PT RASTER INDAH GRAPHIC SUPPLY yaitu melakukan tugas-tugas rutin administrasi perpajakan, seperti :
 - Merekapitulasi data pajak masukan dan pajak keluaran.
 - Menginput Pajak Masukan dan Pajak Keluaran.
 - Melaporkan dan membayar pajak setiap bulan.
 - Menghitung pajak yang kurang atau lebih bayar setiap bulan;
4. Bahwa benar terkait dengan PT ANUGRAH CITRA UTAMI, Saksi berhubungan dengan **ASIONG** dan **YONGKY FLIANTO**. Saksi sering berhubungan via telepon, terkait FAKTUR PAJAK yang dikirimkannya atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI dan PT INTERNUSA CITRA BUANA kepada Saksi, dan saat keduanya menagih atas FAKTUR PAJAK tersebut;



5. Bahwa benar Saksi mengenal atau berhubungan dengan **ASIONG** maupun **YONGKY FLIANTO** dari Ibu YUSMI UTEH (Pimpinan Saksi). Ibu YUSMI UTEH memerintahkan kepada Saksi berhubungan dengan ASIONG dan YONGKY terkait pemesanan FAKTUR PAJAK dan membayar FEE kepadanya;
6. Bahwa benar Saksi tidak pernah bertemu dengan YONGKY maupun ASIONG secara langsung, namun *by phone*;
7. Bahwa benar Saksi berhubungan dengan YONGKY dan ASIONG kira-kira sejak tahun 2008, saat Saksi bertugas di administrasi pajak PT RASTER INDAH GRAPHIC SUPPLY. Pertamanya dengan ASIONG, tapi belakangan sering berhubungan dengan YONGKY. Keduanya adalah penyuplai FAKTUR PAJAK ke PT RASTER INDAH GRAPHIC SUPPLY;
8. Bahwa benar teknis pemesanan FAKTUR PAJAK kepada YONGKY dan ASIONG adalah biasanya Saksi mengirim PO (Purchase Order) kepada ASIONG dan YONGKY dengan via faksimile, namun sebagian besar adalah via SMS. Kami hanya memberitahukan jenis barang dan harga satuan saja. Harga satuan Saksi ambil dari harga barang impor yang kami bayar kepada Supplier Luar Negeri;
9. Bahwa benar yang dimaksud dengan Saksi menerima Faktur Pajak dari YONGKY/ ASIONG adalah bahwa Saksi memang menerima FAKTUR PAJAK dari ASIONG maupun dari YONGKY dengan memakai atas nama perusahaan penerbit seperti tersebut di atas. ASIONG dan YONGKY adalah sama-sama penyuplai FAKTUR PAJAK. Keduanya sama-sama pernah menagih FEE atas FAKTUR PAJAK yang telah Saksi kami terima;
10. Bahwa benar besarnya FEE yang Saksi bayar atas pemesanan FAKTUR PAJAK kepada ASIONG maupun YONGKY rata-rata **30%** dari Nilai PPN yang tercantum dalam FAKTUR PAJAK. Saksi biasanya membayarnya melalui transfer ke Rekening di Bank **BCA Nomor Rekening : 1681894328** atas nama **YONGKY FLIANTO**. Baik ASIONG maupun YONGKY, Saksi bayar tagihan atas pemesanan FAKTUR PAJAK ke rekening BCA **1681894328** atas nama **YONGKY FLIANTO**;
Bahwa YONGKY pernah meminta FEE atas pemesanan FAKTUR PAJAK sebesar 50% dari nilai PPN, tapi Saksi tawar dengan harga 30% dari Nilai PPN;
11. Bahwa benar sebetulnya PT RASTER memang benar melakukan pembelian impor melalui jasa forwarder yakni PT MEGA INDAH dan ALDINO Freight & Trading. PT RASTER melakukan pembelian impor lewat jasa forwarder tersebut karena PT RASTER tidak punya API (Angka Pengenal Impor). PT RASTER hanya membayar fee atas jasa forwarder tersebut untuk mengurus barang masuk, namun untuk pembayaran nilai barang yang diimport ke supplier luar negeri, biasanya PT RASTER langsung membayar dengan cara transfer bank atau bank note;
12. Bahwa benar Dari total PPN sebesar Rp 81.256.000 tersebut, PT RASTER hanya membayar FEE kepada YONGKY sebesar 30%-nya yakni sebesar Rp 24.376.800 melalui transfer BCA ke **Nomor Rekening : 1681894328** atas nama **YONGKY FLIANTO**;
13. Bahwa benar saat ini perusahaan saksi telah membayar kembali pajak terhutang tersebut ke Kantor Pajak.

7. **VELYSIA GABRELANITA LIE, SE**, dibawah sumpah di depan persidangan pada pokoknya menerangkan :

1. Bahwa benar saksi dalam keadaan sehat jasmani dan rohani;

Hal. 59 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



2. Bahwa benar riwayat pekerjaan saksi adalah:
 - Tahun 2002 s.d. 2005 bekerja di KAP Bambang Sudarjadi sebagai Auditor.
 - Tahun 2005 s.d. sekarang bekerja di PT OFFISTARINDO sebagai Bagian Administrasi Finance dan Accounting;
3. Bahwa benar tugas Saksi sebagai Administrasi Finance dan Accounting di PT OFFISTARINDO adalah sebagai berikut:
 - Cetak Faktur Penjualan/Faktur Pajak;
 - Input data;
 - ESPT Masa PPN;
 - Laporan Pajak PPH 21, 25, 23,29.
 - Terima tagihan dan mengajukan ke direksi;
 - Membayar ke Supplier;
4. Bahwa benar cara pembayaran ke PT BERKAH LINTAS MARINA dilakukan secara bertahap dengan menggunakan CEK dengan kolom kepada siapa yang kosong (CEK TARIK TUNAI);
5. Bahwa benar yang melakukan penagihan atas pembelian dari PT BERKAH LINTAS MARINA adalah Saudara DAVID;
6. Bahwa Saksi bertemu sekitar 2 (dua) kali dengan Sdr. DAVID dalam rangka yang bersangkutan menagih atas pembelian dari PT BERKAH LINTAS MARINA;
7. Bahwa benar seingat Saksi, Saksi pernah menghubungi Sdr. DAVID sekitar 2 atau 3 kali terkait dengan adanya permintaan klarifikasi/Surat Himbuan dari KPP Madya Jakarta Barat. Yang pertama Saksi telpon ke Sdr. DAVID untuk komplain menanyakan adanya klarifikasi dari AR KPP Madya Jakarta Barat tentang himbuan pembetulan SPT karena PT BERKAH LINTAS MARINA belum PKP, dan tanggal 23 September 2013, Saksi juga pernah mengirim email, melalui email Sdri. YENITA dengan EMAIL lin_wena@yahoo.com ke alamat email jim.indonesia@gmail.com yang isinya adalah scanning Surat Himbuan dari KPP Madya Jakarta Barat yang isinya perihal himbuan pembetulan SPT. Alamat email DAVID Saksi peroleh dari yang bersangkutan melalui telepon pada saat Saksi komplain;
8. Bahwa benar Saksi tidak kenal dengan H. DIDI A.S yang menandatangani FAKTUR PAJAK, INVOICE, KWITANSI, dan SURAT JALAN atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA;
9. Bahwa benar saat ini perusahaan saksi telah membayar kembali pajak terhutang tersebut ke Kantor Pajak.

7. SESTRIS, dibawah sumpah di depan persidangan pada pokoknya menerangkan :

1. Bahwa benar saksi dalam keadaan sehat jasmani dan rohani;
2. Bahwa benar Saksi merupakan Komisaris di PT BINTANG ELANG BERINGIN sejak tahun 2011 s.d. sekarang;
3. Bahwa benar Saksi tidak kenal dan tahu dengan PT BERKAH LINTAS MARINA dan Saksi tidak kenal dan tidak tahu dengan Direksi atau pemilik PT BERKAH LINTAS MARINA;
4. Bahwa benar Saksi menjelaskan bahwa kronologis Saksi memperoleh dokumen FAKTUR PAJAK, SURAT JALAN, dan KWITANSI atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA yaitu :



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Awalnya Saksi ditawarkan barang berupa blender oleh salesman yang bernama YONGKY alias KIKI;
 - Pada saat Saksi berkomunikasi via telpon dengan saudara YONGKY alias KIKI, dia menyampaikan bahwa transaksi penjualannya tanpa PPN (tanpa FAKTUR PAJAK);
 - Saudara YONGKY alias KIKI memberitahukan, jika Saksi mau mendapatkan FAKTUR PAJAK maka dapat diperoleh dari saudara DAVID.
 - Kemudian saudara DAVID menghubungi Saksi via telpon untuk mengantarkan FAKTUR PAJAK;
 - Pada saat datang ke kantor, saudara YONGKY alias KIKI datang bersama dengan saudara DAVID dan bertemu dengan karyawan Saksi yaitu Sdri. YULI;
 - Setelah itu terjadilah transaksi pembelian barang berupa blender.
 - Barang berupa blender diperoleh/diterima dari YONGKY alias KIKI sedangkan dokumen FAKTUR PAJAK, SURAT JALAN, KWITANSI atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA diperoleh / diterima dari DAVID;
5. Bahwa benar Saksi menjelaskan bahwa Pembayaran atas perolehan dokumen FAKTUR PAJAK, SURAT JALAN, KWITANSI atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA adalah sebesar **40% dari PPN**.
- Bahwa uraian perhitungan pembayarannya adalah sbb :
- Faktur Pajak no 010.900-13.95747466 = $40\% \times \text{Rp } 60.000.000,00 = \text{Rp } 24.000.000,-$;
 - Faktur Pajak no 010.900-13.95747292 = $40\% \times \text{Rp } 60.000.000,00 = \text{Rp } 24.000.000,-$;
 - Faktur Pajak no 010.900-13.95747518 = $40\% \times \text{Rp } 60.000.000,00 = \text{Rp } 24.000.000,-$;
 - Total yang dibayar adalah sebesar Rp 72.000.000,00;
- Pembayarannya dilakukan dengan cara pembayaran **CEK TUNAI** yang uraiannya sbb :
- Tanggal 29/7/2013 dibayar dengan cek tunai no. 0032927-0 sebesar Rp 24.000.000,-;
 - Tanggal 11/6/2013 dibayar dengan cek tunai no. 0333418-0 sebesar Rp 24.000.000,-;
 - Sisanya dibayar secara tunai sebesar Rp 24.000.000,-;
 - Sehingga total pembayarannya adalah sebesar Rp Rp 72.000.000,00
6. Bahwa benar Setelah ditunjukan Rekening Koran BCA no. 8660300628 atas nama PT BINTANG ELANG BERINGIN, Bulan Juni dan Juli 2013, saksi menjelaskan bahwa direkening tersebut ada pembayaran ke DAVID yaitu sebesar Rp. 24.000.000,- ($40\% \times \text{Rp. } 60.000.000,-$);
7. Bahwa benar saat ini perusahaan saksi telah membayar kembali pajak terhutang tersebut ke Kantor Pajak.

9. **LIM HERMANTO, SE,** dibawah sumpah di depan persidangan pada pokoknya menerangkan :

1. Bahwa benar saksi dalam keadaan sehat jasmani dan rohani;
2. Bahwa benar Saksi adalah bekerja sebagai Direktur di PT SEMPURNA UTAMA sejak 2008 s.d. sekarang;
3. Bahwa benar Saksi tidak kenal dan tahu dengan PT BERKAH LINTAS MARINA dan tidak kenal dan tahu dengan Direksi atau pemilik PT BERKAH LINTAS MARINA;

Hal. 61 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



4. Bahwa benar Saksi hanya berhubungan dengan penjual FAKTUR PAJAK yang diterbitkan PT BERKAH LINTAS MARINA yaitu Sdr. DAVID atau YONGKY;
5. Bahwa benar Saksi menjelaskan bahwa di kalangan pedagang computer di Mangga Dua, nama DAVID atau YONGKY dikenal sebagai orang yang bisa membuatkan **alas transaksi pembelian yang tidak ada PPN-nya menjadi pembelian yang ada PPN-nya** dengan menerbitkan FAKTUR PAJAK, KWITANSI, INVOICE dan SURAT JALAN. Saksi mendapatkan nomor telepon DAVID atau YONGKY dari salah seorang teman pedagang yang Saksi sudah lupa orangnya lalu Saksi menghubungi telepon tersebut dan yang mengangkat adalah Sdr. DAVID. Lalu Saksi menanyakan melalui telepon apakah Sdr. DAVID bisa menerbitkan FAKTUR PAJAK untuk perusahaan Saksi dan Sdr. DAVID menjawabnya bisa. Sekitar bulan Maret tahun 2013 Saksi melakukan sendiri **pembelian FAKTUR PAJAK** melalui telepon kepada DAVID sementara untuk pembelian-pembelian FAKTUR PAJAK berikutnya dilakukan langsung oleh staff Saksi yang bernama ANIA atau LIS. Berdasarkan penjelasan ANIA dan LIS semua transaksi pembelian FAKTUR PAJAK yang diterbitkan PT BERKAH LINTAS MARIAN dilakukan dengan DAVID;
6. Bahwa benar Saksi menjelaskan bahwa sebenarnya Saksi benar membeli barang dari TOKO namun terkait dengan FAKTUR PAJAK yang diterbitkan PT BERKAH LINTAS MARINA tidak ada penyerahan barang maupun pembayaran uang. Yang terjadi adalah PEMBELIAN FAKTUR PAJAK saja sebagai alas transaksi pembelian ke TOKO yang tidak ada PPN-nya;
7. Bahwa benar atas FAKTUR PAJAK dan DOKUMEN-DOKUMEN LAIN yang terkait dengan PT BERKAH LINTAS MARINA, Saksi memberikan imbalan berupa FEE kurang lebih sebesar 50% (lima puluh persen) dari nilai PPN. Saksi baru melakukan pembayaran atas semua FAKTUR PAJAK yang dipesan dari DAVID sebesar Rp. 47.337.312 (empat puluh tujuh juta tiga ratus tiga puluh tujuh ribu tiga ratus dua belas rupiah) yang Saksi setorkan ke rekening atas nama PT. GLOBAL INDOMAS MAKMUR di rekening BCA nomor 1683502328;
8. Bahwa benar pembayaran FEE untuk pembelian FAKTUR PAJAK dan DOKUMEN-DOKUMEN LAIN yang terkait dengan PT BERKAH LINTAS MARINA, sesuai permintaan DAVID, pembayaran dilakukan langsung ke rekening BCA atas nama PT. GLOBAL INDOMAS MAKMUR nomor rekening 1683502328;
9. Bahwa benar SEMUA FAKTUR PAJAK tersebut Saksi peroleh dari DAVID yang diantar oleh kurirnya ke kantor Saksi di Jalan Mangga dua Abdad Apt Pesona Bahari Blok R No.1, Mangga Dua Selatan, Sawah Besar, Jakarta Pusat;
10. Bahwa benar, Saksi menyatakan tidak kenal dengan Sdr. MUHAMMAD DEVISAN AMRAN alias MUHAMMAD DEVISAH AMRAM alias H. DIDI AHMAD SALAM;
11. Bahwa benar saat ini perusahaan saksi telah membayar kembali pajak terhutang tersebut ke Kantor Pajak.

9. NATHAN RUDY GUSTAF ENGLANDO KAMBEY, dibawah sumpah di depan persidangan pada pokoknya menerangkan :

1. Bahwa benar saksi dalam keadaan sehat jasmani dan rohani;
1. Bahwa benar Tahun 2011 s.d. sekarang bekerja sebagai driver di PT GOJEK INDONESIA;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2. Bahwa benar Setelah diperlihatkan foto dari Sdr. YOGO, Saksi menjelaskan mengenal orang dalam foto tersebut bernama YOGO;
3. Bahwa benar kronologis Saksi mengenal Sdr. YOGO, yaitu pada saat Saksi mendapat order dari PT Gojek Indonesia (yang merupakan Mitra Kerja Saksi) untuk mengambil dokumen dari Saudara YOGO di alamat Jl. Anugrah No.3, Jatiwaringin, Bekasi, (PT Berkah Lintas Marina) untuk kemudian diantarkan ke:
 - Sdr. YONGKI di alamat Jl. Ampera 7, Ruko Permata Blok C No.11, Jakarta Utara. Pada saat Saksi mengambil dokumen di Jalan Anugrah;
 - Terdakwa DAVID alias DAVID HARYONO di Jl. Pluit Dalam Blok B, F dan G Komplek Rukan Pasir Mas Pluit, Jakarta Utara;
 - Terdakwa DAVID alias DAVID HARYONO, Jl. Camar Permai 2, Pantai Indah Kapuk, Jakarta Utara;
4. Bahwa benar Pada saat saksi mengambil dokumen di Jl. Anugrah, Saksi langsung bertemu dengan saudara YOGO, dan disitulah Saksi mengenal saudara YOGO.

11. **IMMANUEL PL MAILANGKAY, dibawah sumpah di depan persidangan pada pokoknya menerangkan :**

1. Bahwa benar saksi dalam keadaan sehat jasmani dan rohani;
2. Bahwa benar antara tahun 2011 s.d. 2013, Saksi bekerja sebagai Kurir GOJEK;
3. Bahwa benar Setelah diperlihatkan foto dari Sdr. YOGO, Saksi menjelaskan mengenal orang dalam foto tersebut bernama YOGO;
4. Bahwa benar kronologis Saksi mengenal Sdr. YOGO, yaitu pada saat Saksi mendapat order dari PT Gojek Indonesia (yang merupakan Mitra Kerja Saksi) untuk mengambil dokumen dari Saudara YOGO di alamat Jl. Anugrah No.3, Jatiwaringin, Bekasi, (PT Berkah Lintas Marina) untuk kemudian diantarkan ke Sdr. YONGKI di alamat Jl. Ampera 7, Ruko Permata Blok C No.11. Pada saat Saksi mengambil dokumen di Jalan Anugrah, Saksi langsung bertemu dengan saudara YOGO, dan disitulah Saksi mengenal saudara YOGO;
5. Bahwa benar Setelah diperlihatkan sebuah foto seseorang, Saksi menjelaskan bahwa mengenal orang dalam foto tersebut yaitu Sdr. YONGKY;
6. Bahwa benar Saksi tidak kenal dan tidak ada hubungan dengan Sdr. YONGKI. Saksi hanya tahu Sdr. YONGKI pada saat Saksi mendapatkan order untuk mengantarkan dokumen dari Jalan Anugrah No.3, Jatiwaringin, Bekasi ke alamat di Jalan Ampera 7, Ruko Permata Blok C No. 11, Gunung Sahari, Jakarta Pusat. Sejauh ini dapat Saksi jelaskan kembali , bahwa pertemuan Saksi dengan Sdr. YONGKI hanya sebatas mengantar dokumen dan diterima oleh yang bersangkutan;
7. Bahwa benar Saksi mengantarkan dokumen atas order Sdr. YOGO untuk diantar ke Jl. Ampera 7, Ruko Permata Blok C No. 11, Gunung Sahari, Jakarta Pusat, sebanyak 5 (lima) kali. Dari 5 (lima) kali pengantaran, 2 (dua) kali bertemu Sdr. YONGKY, 2 (dua) kali bertemu Sdr. TAUFIK, dan sekali bertemu dengan seorang wanita berpakaian warna merah yang Saksi tidak tahu namanya;

Hal. 63 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.

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)



8. Bahwa benar terkait dengan Order dari Sdr. YOGO, selain alamat di Jalan Ampera 7, Ruko Permata Blok C No. 11, Gunung Sahari, Jakarta Pusat, Saksi juga mengantar dokumen ke alamat Jalan Pluit Dalam Blok B, F dan G, Komplek Rukan Pasir Mas Pluit, Jakarta Utara. Yang pengirimannya ditujukan ke Sdr. DAVID HARYONO. Pada prosesnya Saksi tidak bertemu dengan Sdr. DAVID HARYONO, sehingga dokumen diserahkan kepada Resepsionis;
9. Bahwa benar Saksi menjelaskan bahwa lokasi di Jl. Ampera 7, Ruko Permata Blok C No. 11, Gunung Sahari Jakarta Pusat, merupakan 2 (dua) Ruko tergabung menjadi satu. Fungsi ruko tersebut terlihat sebagai gudang penampungan bongkar muat barang elektronik seperti kardus tv flat, printer, sedangkan lokasi di Jalan Pluit Dalam Blok B, No. 8 F dan G Komplek Rukan Pasir Mas pluit, Jakarta Utara, merupakan 1 (satu) Ruko yang depannya tertutup dengan kaca dan aluminium, yang dijaga oleh 2 (dua) orang resepsionis;

11. YOGO TRI WARDOYO, dibawah sumpah di depan persidangan pada pokoknya menerangkan :

1. Bahwa benar saksi dalam keadaan sehat jasmani dan rohani;
2. Bahwa benar tugas Saksi di PT BERKAH LINTAS MARINA dan PT ANUGRAH CITRA UTAMI adalah bekerja sebagai JURU TIK;
3. Bahwa benar pekerjaan rutin Saksi adalah melakukan pengetikan Faktur Pajak, Invoice, Surat Jalan, dan PO. Namun 3 (tiga) bulan terakhir Saksi diminta untuk membuat SPT Masa PPN PT. ANUGRAH CITRA UTAMI dan PT. BERKAH LINTAS MARINA. Dokumen-dokumen tersebut ditandatangani oleh Sdr. DEVISAH namun kadang-kadang ditandatangani juga oleh Saksi dengan memalsukan tandatangan Sdr. DEVISAH atas perintah Sdr. DEVISAH;
4. Bahwa benar pengetikan untuk mengisi dokumen Invoice, Surat Jalan, Faktur Pajak dan Kwitansi didasari dari Purchase Order (PO) yang Saksi terima dari bos Saksi yaitu Sdr. DEVISAH alias H. DIDI. PO tersebut Saksi terima biasanya di terima langsung dari Sdr. DEVISAH dalam bentuk hasil print out atau juga melalui fax, email ke yoego3@yahoo.com atau melalui SMS ke no HP Saksi 085283776272. Perintah pengetikan terhadap dokumen2 tersebut Saksi terima langsung dari Sdr. DEVISAH. Hasilnya akan dikirimkan ke Sdr. DAVID atau Sdr. YONGKI melalui jasa GOJEK atau melalui adiknya Sdr. DEVISAN yang bernama Sdr. HENDRI;
5. Bahwa benar Saksi tidak tahu bidang usaha/kegiatan PT BERKAH LINTAS MARINA dan PT ANUGRAH CITRA UTAMI. Saksi hanya bekerja jika ada permintaan dari Sdr. DEVISAN untuk masuk dan atau mencetakkan Faktur, Invoice, Surat Jalan dan Tanda Terima;
6. Bahwa benar Alamat Kantor PT BERKAH LINTAS MARINA adalah di Gedung APGRI, Jl. KH Abdullah Syafei no. 22 A, Tebet, Jakarta Selatan dan PT ANUGRAH CITRA UTAMI di Jalan Anugrah Raya No. 3, Pondok Gede, Bekasi. Namun dokumen Faktur Pajak, Invoice, Surat Jalan Dan Kwitansi semuanya **dibuat** di Jl. Anugrah Raya No. 3, Pondok Gede, karena alamat yang di Gedung APGRI hanya numpang saja. Perusahaan tidak mempunyai pabrik ataupun workshop karena kegiatan usahanya **hanya membuat** dokumen-dokumen tersebut **tanpa adanya** penyerahan barang ataupun jasa sesuai yang tertera di dokumen-dokumen tersebut;
7. Bahwa benar Saksi mempunyai alamat email yaitu yoego3@yahoo.com. Di mana Email tersebut ada sebagian yang berhubungan dengan pekerjaan Saksi yaitu pada saat Sdr. Devisah memberitahu Saksi bahwa ada email



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

masuk yang berisi PO untuk dibuatkan dokumen Faktur Pajak, Invoice, Surat Jalan dan Kwitansinya;

8. Bahwa benar selain Faktur Pajak, Kwitansi, Invoice dan Surat Jalan, Saksi juga membuat dokumen SPT Masa PPN atas perintah DEVISAH;
9. Bahwa dasar Saksi membuat dokumen SPT Masa PPN adalah rekapitulasi FAKTUR PAJAK KELUARAN (dari faktur pajak-faktur pajak yang Saksi buat), sedangkan FAKTUR PAJAK MASUKAN Saksi peroleh dari DEVISAH;
10. Bahwa benar Saksi menjelaskan bahwa untuk nilainya Saksi tulis hanya kira-kira saja, yang penting kata DEVISAH, SPT Masa PPN PT BERKAH LINTAS MARINA dan PT ANUGRAH CITRA UTAMI hasilnya harus kurang bayar;

27. Bahwa benar Kronologis pengiriman dokumen perpajakan berupa Faktur Pajak, Kwitansi, Invoice dan Surat Jalan yang sudah selesai diketik adalah sebagai berikut :

- Sesuai perintah saudara DEVISAH, dokumen perpajakan berupa Faktur Pajak, Kwitansi, Invoice dan Surat Jalan yang sudah selesai diketik akan saksi masukkan ke amplop sesuai nama pemesannya yaitu Sdr. DAVID atau Sdr. YONGKI;
- Pada setiap amplop diketik alamat tujuan pengiriman dan nama Sdr. DAVID atau Sdr. YONGKI;
- Kemudian saudara Sdr. DEVISAH menelpon Perusahaan Jasa pengiriman GOJEK dari nomor telpon miliknya (081617180722 atau 085882345644) untuk memberikan order pengiriman dokumen kepada Perusahaan Jasa pengiriman GOJEK;
- Setiap kali melakukan order ke Perusahaan Jasa pengiriman GOJEK, saudara DEVISAH menggunakan nama saksi (YOGO TRI WARDOYO atau YOGO) sebagai pihak yang mengorder;
- Setelah dilakukan order pengiriman maka kurir (tukang ojek) dari Perusahaan Jasa pengiriman GOJEK akan datang ke kantor saudara DEVISAH di Jalan Anugrah no. 3, Jatiwaringin, Pondok Gede, Bekasi untuk mengambil amplop berisi Faktur Pajak, Kwitansi, Invoice dan Surat Jalan untuk dikirim kepada Sdr. DAVID atau Sdr. YONGKI;
- Sesuai perintah saudara DEVISAH, biasanya saksi sendiri yang menyerahkan amplop berisi dokumen berupa Faktur Pajak, Kwitansi, Invoice dan Surat Jalan kepada kurir (tukang ojek);
- Pembayaran biasanya saksi lakukan secara tunai kepada kurir (tukang ojek) Perusahaan Jasa pengiriman GOJEK yang datang.

28. Bahwa benar pengiriman amplop berisi dokumen berupa Faktur Pajak, Kwitansi, Invoice dan Surat Jalan melalui kurir (tukang ojek) bisa dilakukan beberapa kali dalam sebulan. Intinya perintah pengiriman amplop berisi dokumen melalui Perusahaan Jasa pengiriman

Hal. 65 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



GOJEK selalu dilakukan oleh saudara DEVISAH sendiri, bukan oleh saksi. Saksi hanya menjalankan perintah untuk mengetik Faktur Pajak, Kwitansi, Invoice dan Surat Jalan dan setelah selesai saksi serahkan kepada saudara DEVISAH.

29. Bahwa benar proses pembuatan Faktur pajak, Invoice, Surat Jalan, Kwitansi adalah sebagai berikut :

- Saksi menerima dokumen berupa PO. Lembar PO tersebut biasanya Saksi terima langsung dari saudara DEVISAH, atau melalui fax atau melalui email langsung dari pemesan;
- Atas lembar PO tersebut, saudara DEVISAH menulis nama pemesannya yaitu DAVID atau YONGKI agar tidak tertukar;
- Uraian Isi PO yang antara lain :
 - Nama perusahaan pembeli;
 - Alamat;
 - NPWP;
 - Nama barang;
 - Kuantitas Barang;
 - Harga Barang;
 - Untuk data nomor Faktur Pajak, Invoice, Surat Jalan, Kwitansi dibuat berurut berdasarkan nomor yang sudah ada pada dokumen dokumen sebelumnya;
 - Untuk tahun 2007 sd 2013, saksi mengerjakan pembuatan Faktur Pajak, Invoice, Surat Jalan, Kwitansi dengan menggunakan komputer. Format Faktur Pajak, Invoice, Surat Jalan, Kwitansi sudah ada di komputer, saksi tinggal mengisi datanya berdasarkan PO yang saksi terima dari DEVISAH. Setelah selesai pengisian kemudian saksi print dengan menggunakan kertas rangkap tiga;
 - Setelah selesai, saksi disuruh saudara DEVISAH menandatangani Faktur Pajak, Invoice, Surat Jalan, Kwitansi meskipun nama yang tertera adalah nama DIDI AHMAD SALAM;
 - Kemudian Faktur Pajak, Invoice, Surat Jalan, Kwitansi saksi masukkan ke dalam amplop berdasarkan nama pemesannya yaitu saudara DAVID atau YONGKI.

1. Keterangan AHLI PENGHITUNG KERUGIAN PADA PENDAPATAN NEGARA :

AGUS SRI HARYANTO dibawah sumpah di depan persidangan pada pokoknya menerangkan :

1. Bahwa benar Ahli dalam keadaan sehat jasmani dan rohani;
2. Bahwa benar Undang-Undang perpajakan yang berlaku di Indonesia saat ini, adalah :
 - a. Undang-Undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah



diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009. (UU KUP)

- b. Undang-Undang Nomor 7 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 36 tahun 2008. (UU PPh).
- c. Undang-Undang Nomor 8 tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 42 tahun 2009. (UU PPN)
- d. Undang-Undang Nomor 12 tahun 1985 tentang Pajak Bumi dan Bangunan sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 12 tahun 1994. (UU PBB)
- e. Undang-Undang Nomor 21 tahun 1997 tentang Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 20 tahun 2000. (UU BPHTB)
- f. Undang-Undang Nomor 13 tahun 1985 tentang Bea Meterai. (UU Bea Meterai).-
- g. Undang-Undang Nomor 19 tahun 1997 tentang Penagihan Pajak dengan Surat Paksa sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 19 tahun 2000. (UU Penagihan Pajak dengan Surat Paksa)

3. Bahwa benar konsekuensi bagi Wajib Pajak yang diduga melakukan perbuatan-perbuatan:

- a. menyalahgunakan atau menggunakan tanpa hak Nomor Pokok Wajib Pajak atau Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak;
- b. menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya;
- c. menerbitkan faktur pajak tetapi belum dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak

adalah bahwa di dalam UU KUP terdapat pengenaan sanksi pidana terhadap Wajib Pajak yang melakukan tindak pidana di bidang perpajakan.

Wajib Pajak yang diduga melakukan perbuatan menyalahgunakan atau menggunakan tanpa hak Nomor Pokok Wajib Pajak atau Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dapat dipidana dengan Pasal 39 ayat (1) huruf a Undang-Undang No.6 Tahun 1983 tentang KUP sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang No.16 Tahun 2000 atau Pasal 39 ayat (1) huruf b Undang-Undang No.6 Tahun 1983 tentang KUP sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang No.16 Tahun 2009.

Wajib Pajak yang diduga melakukan perbuatan menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya dapat dipidana dengan Pasal 39A huruf a Undang-Undang No.6 Tahun 1983 tentang KUP sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang No.16 Tahun 2009.

Wajib Pajak yang diduga melakukan perbuatan menerbitkan faktur pajak tetapi belum dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak dapat dipidana dengan Pasal 39A huruf b Undang-Undang No.6 Tahun 1983 tentang KUP sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang No.16 Tahun 2009.

4. Bahwa benar cara menghitung kerugian pada pendapatan Negara, adalah bahwa pemerintah kehilangan pendapatan dari PPN sebesar nilai yang tercantum dalam Faktur Pajak tidak sah maka nilai kerugian pada pendapatan negara sesuai jumlah

Hal. 67 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

PPN yang tercantum dalam Faktur Pajak tidak sah. Untuk mendapatkan jumlah PPN yang tercantum dalam Faktur Pajak tidak sah tersebut dapat dilakukan dengan:

- Mendapatkan Faktur Pajak tidak sah yang telah dilaporkan dan diperhitungkan dalam SPT Masa PPN pengguna; dan/atau
 - Dari aplikasi PKPM dalam Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP).-
5. Bahwa benar maksud tentang ketentuan pidana di bidang perpajakan, unsur akibat yaitu **“dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara”** mengandung makna bahwa kerugian pada pendapatan negara meliputi kerugian pada pendapatan negara yang sudah terjadi ataupun masih merupakan potensial terjadi, sudah dapat dipidana dengan pidana di bidang perpajakan.

Karena PT BERKAH LINTAS MARINA, dan PT ANUGRAH CITRA UTAMI belum dikukuhkan sebagai PKP maka keduanya tidak berhak menerbitkan Faktur Pajak sehingga Faktur Pajak yang diterbitkan Terdakwa adalah Faktur Pajak tidak sah.

Seluruh FP tidak sah yang diterbitkan Terdakwa telah dimanfaatkan oleh pengguna-pengguna dengan cara melaporkannya dalam SPT Masa PPN sebagai Pajak Masukan yang mengurangi jumlah PPN yang telah dipungut sehingga PPN yang disetor menjadi lebih kecil.

6. Bahwa benar Ringkasan Perhitungan Kerugian pada Pendapatan Negara seperti berikut ini:

WP Penerbit	Tahun 2012	Tahun 2013	Total
PT Berkah Lintas Marina	6.073.161.490	5.949.655.040	12.022.816.530
PT Anugrah Citra Lestari	0	510.245.804	510.245.804
Total	6.073.161.490	6.459.900.844	12.533.062.334

Menimbang, bahwa Terdakwa dipersidangan telah menerangkan sebagai berikut ;

- 1) Bahwa benar saat diperlihatkan sebuah foto seseorang, Terdakwa mengenal orang dalam foto tersebut bernama DIDI;
- 2) Bahwa benar Terdakwa mengenal DIDI pertama kali di STARBUCK PLUIT VILLAGE sekitar bulan Desember 2012. Saat itu Terdakwa bersama Papa Terdakwa tiba sekitar pukul 14.30 di STARBUCK PLUIT VILLAGE. Di sana sudah ada YONGKY dan DIDI;
Pada pertemuan tersebut YONGKY mengenalkan Sdr. DIDI yang dia sudah lama mengenal DIDI dan sering bekerjasama dalam satu tim, Sdr. YONGKY juga memberikan garansi bahwa DIDI orangnya capable dan dapat dipercaya. Sementara Sdr. DIDI memperkenalkan diri sebagai Importir untuk jenis barang berupa spare part, Part Elektronik, dan Perdagangan Besar dan mengaku sebagai sebagai Pensiunan Pegawai Negeri dari Koperasi berkantor di SME TOWER.
- 3) Bahwa benar tindak lanjut dari pertemuan di STARBUCK PLUIT VILLAGE adalah Sekitar Bulan Januari 2013, Terdakwa mendapat telepon dari seseorang yang mengaku bernama VELYSIA dari OFFISTARINDO ADHIPRIMA, dia bertanya apakah Terdakwa bisa melakukan importasi barang yang diperlukan perusahaannya, saat itu Terdakwa mengatakan akan



menanyakan terlebih dahulu ke importirnya apakah sanggup ataukah tidak melaksanakan pekerjaan tersebut. Lalu setelah itu Terdakwa memberitahukan ke Papa Terdakwa terkait pekerjaan ini, lalu papa Terdakwa (DONNY HARYONO) menghubungi YONGKY berkaitan dengan adanya permintaan impor barang milik PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA, saat itu yang menghubungi adalah Papa Terdakwa (DONNY HARYONO) dengan YONGKY, Terdakwa tidak tahu detilnya. Setelah itu Terdakwa menerima email di alamat email Terdakwa "david_haryono@gmail.com" dari PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA berupa PO dari PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA yang berisi permintaan pesanan barang.

- 4) Bahwa benar Terdakwa menjelaskan Sdri VELYSIA adalah pegawai dari PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA. Terkait semua dokumen dengan PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA, Terdakwa selalu berhubungan dengan Sdri VELYSIA;
- 5) Bahwa benar Terdakwa menjelaskan bahwa mungkin Sdri. VELYSIA adalah kolega bisnis lama YONGKY, seperti YONGKY yang memberitahu nomor telepon Terdakwa ke Sdri. VELYSIA, karena pada pertemuan pertama YONGKY juga berjanji memperkenalkan beberapa relasi kepada Terdakwa;
- 6) Bahwa benar setelah PO diterima YONGKY, kurang lebih seminggu kemudian YONGKY menghubungi Terdakwa lewat telepon dari nomor 0813168688116 ke nomor Terdakwa 081314445533 yang menyatakan kesanggupannya untuk melaksanakan PO tersebut, Seminggu kemudian YONGKY menghubungi Terdakwa memberitahu bahwa dokumen berupa PO dari PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA sudah dilaksanakan dan selanjutnya dokumen-dokumen tersebut di kirim ke Muara Karang (rumah Terdakwa);
- 7) Bahwa benar masih dalam bulan Januari 2013, keesokan harinya Terdakwa langsung mengantar dokumen tersebut ke PT. OFFISTARINDO ADHIPRIMA di daerah Roa Malaka dan dokumen tersebut Terdakwa serahkan kepada VELYSIA, dokumen yang Terdakwa serahkan tidak menggunakan tanda terima;
- 8) Bahwa benar Terdakwa tidak tahu apakah PO dari PT. OFFISTARINDO ADHIPRIMA, ada penyerahan barang dan penyerahan uangnya;
- 9) Bahwa benar maksud dari Rate/Besaran persentase jasa pengurusan dokumen terkait PO adalah Bahwa FEE atas jasa YONGKY dan Pak DIDI untuk menerbitkan dokumen-dokumen berupa Invoice, Surat Jalan, Kwitansi, Faktur Pajak;
- 10) Bahwa benar FEE yang Terdakwa tagih ke ke PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA adalah sebesar 4% (empat persen) dari Total PO PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA. Atas FEE tersebut Terdakwa diberi cek tunai dari Sdri. VELYSIA . Jumlah rupiahnya sekitar diatas satu miliar lebih;
- 11) Bahwa benar selain PO dari PT. OFFISTARINDO ADHIPRIMA, Terdakwa juga menerima PO dari :
 - a. PT. NEW JAYA MOTOR dengan contact person SOFI;
 - b. PT. SABDA JAYA PRIMA dengan contact person SOFI;
 - c. PT. BINTANG ELANG BERINGIN dengan contact person SING;
 - d. PT. CENTRAL INTI GLOBALINDO dengan contact person PITOYO;
 - e. PT. INSAN SURYA dengan contact person NANCY;
 - f. CV. WIRA WICAKSANA dengan contact person WENDI;
 - g. PT. ADIWARNA GEMILANG dengan contact person ANDRE;

Hal. 69 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



- h. PT. AMIDO dengan contact person YANTI;
 - i. PT. HYDEX SPECTA dengan contact person BUDI;
 - j. PT. MAJU ELEKTRIK dengan contact person SUSANTO;
 - k. PT. SUMBER LIMASINDO dengan contact person SOFI;
- 12) Bahwa benar Terdakwa menjelaskan bahwa untuk awal-awalnya pesanan PO yang Terdakwa terima melalui email, Terdakwa forwardkan ke YONGKY yaitu atas pesanan PT. OFFISTARINDO ADHIPRIMA, PT. MAJU ELEKTRIK, PT. HYDEX SPECTA, dan PT. INSAN SURYA. Tetapi selanjutnya, PO atau Pemesanan barang dari costumer langsung Terdakwa forward ke DIDI melalui EMAIL (berkahlm@gmail.com) sejak bulan Maret atau April atas perintah YONGKY dan DIDI. Karena kata Pak DIDI si YONGKY kerjanya lambat.
- 13) Bahwa benar setelah PO dikirim ke DIDI melalui email, proses selanjutnya Pak DIDI yang mengurusnya, Terdakwa tidak mengontrol dan tidak mengetahui detail pengurusan, namun jika ada komplain dari costumer ke Terdakwa, Terdakwa tindak lanjuti untuk menghubungi Pak DIDI. Biasanya Pak DIDI segera menindaklanjuti komplain tersebut;
- 14) Bahwa benar dokumen-dokumen yang Terdakwa terima, Terdakwa tidak tahu isinya karena dikirim dalam amplop tertutup dan dihalaman depan amplopnya telah tertulis nama PT (Perusahaan) yang memesan, namun Pak DIDI pernah mengatakan ke Terdakwa bahwa dokumen itu berupa: Invoice, Surat Jalan, Kwitansi yang biasa disebut sebagai dokumen pelengkap. Dokumen tersebut diantar oleh kurirnya yang Terdakwa tidak kenal tetapi Terdakwa pernah lihat;
- 15) Bahwa benar semua dokumen yang dikirim DIDI ke Terdakwa baik yang langsung ke rumah Terdakwa di Muara Karang maupun yang melalui alamat kantor Pak DENNY di Pluit, Terdakwa antar dokumen tersebut ke costumer;
- 16) Bahwa benar Terdakwa pernah mengantarkan kepada semua costumer tersebut;
- 17) Bahwa benar Terdakwa mengenal, pernah bertemu dan mengetahui pemilik dari PT SABDA JAYA PRIMA, PT NEW JAYA MOTOR dan PT SUMBER LIMASINDO yaitu Pak HANDI;
- 18) Bahwa benar Terdakwa bertemu Pak HANDI dua kali, yang pertama Terdakwa bertemu diawal tahun 2013 di kantornya di Jalan Karang anyar, dalam rangka berkenalan dengan Pak HANDI dan SOFI, Terdakwa bertemu hanya sebentar saja. Kemudian Terdakwa bertemu lagi dengan HANDI terakhir kali sekitar bulan September tahun 2013. Saat itu Pak HANDI ingin bertemu dengan DIDI, Terdakwa atur pertemuan mereka di STARBUCK Mall Imperium di daerah Pluit, Jakarta. Pada pertemuan tersebut, Terdakwa, DIDI, HANDI dan SOFI membicarakan masalah PKP-nya PT BERKAH LINTAS MARINA, karena FAKTUR PAJAK yang diterbitkan oleh PT BERKAH bermasalah disebabkan PT BERKAH LINTAS MARINA belum PKP dan ada permintaan klarifikasi dari Kantor Pelayanan Pajak. Pada saat itu Terdakwa lebih banyak diam, yang banyak bicara saat itu adalah Pak DIDI dan Pak HANDI sepanjang yang Terdakwa tahu kesimpulannya Pak DIDI mengatakan akan menyelesaikan permasalahan tersebut secepatnya;
- 19) Bahwa benar terkait dengan masalah perpajakan yang dihadapi costumer, Terdakwa pernah menerima komplain dari costumer yaitu dari PT NEW JAYA MOTOR, PT SABDA JAYA, PT OFFISTARINDO, dan PT. BINTANG ELANG BERINGIN. Hal ini karena yang mengenalkan PT. BERKAH LINTAS MARINA ke costumer adalah Terdakwa, maka costumer minta Terdakwa untuk membantu follow up masalah mereka ke Pak DIDI;
- 20) Bahwa benar setelah menerima komplain dari costumer Terdakwa menghubungi Pak DIDI melalui telepon ke nomor 081617180722 agar Pak DIDI menjawab pertanyaan dari costumer berkaitan dengan PT. BERKAH LINTAS MARINA yang ternyata non PKP, terus Pak DIDI meminta kepada



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Terdakwa untuk mengirimkan surat dari KPP tersebut, setelah itu Terdakwa meminta surat himbauan KPP dari costumer dan Terdakwa berikan ke Pak DIDI melalui email. Setelah selang sehari atau dua hari Pak DIDI memberikan surat PKP atas nama PT. BERKAH LINTAS MARINA yang dikeluarkan oleh KPP Pratama Jakarta Tebet melalui faksimili, yang selanjutnya surat PKP tersebut Terdakwa berikan ke PT NEW JAYA MOTOR dan PT SABDA JAYA melalui SOFI Terdakwa serahkan langsung, PT OFFISTARINDO melalui VELYSIA Terdakwa serahkan langsung, dan PT. BINTANG ELANG BERINGIN melalui SING Terdakwa serahkan melalui email;

- 21) Bahwa benar nomor handphone Terdakwa adalah nomor 081314445533, 081212737890, dan 02193206997;
- 22) Bahwa benar berkaitan dengan penagihan PT BERKAH LINTAS MARINA, yang berperan aktif dalam melakukan penagihan ke customer ada beberapa penagihan yang memang Terdakwa yang melakukan penagihan tetapi sebagian lagi bukan Terdakwa yang menagih;
- 23) Bahwa benar untuk PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA pembayaran FEE dilakukan dengan menyerahkan CEK TUNAI tanpa atas nama, sedangkan untuk costumer lain selain PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA pembayaran FEE di lakukan dengan transfer ke rekening PT BERKAH LINTAS MARINA (Bank CIMB Niaga), terkadang transfer ke rekening YONGKY dan Rekening DIDI semua atas perintah YONGKY;
- 24) Bahwa benar rekening PT BERKAH LINTAS MARINA, Terdakwa terima dari DIDI, Terdakwa pernah di berikan sejumlah cek yang masih kosong yang telah ditandatangani oleh DIDI sebagai pemilik PT. BERKAS LINTAS MARINA, tetapi beberapa waktu kemudian Terdakwa kembalikan ke DIDI dalam jumlah yang sama sebagaimana saat diberikan kepada Terdakwa, Terdakwa sama sekali tidak pernah menggunakan cek tersebut;
- 25) Bahwa benar tujuan DIDI memberikan cek PT. BERKAS LINTAS MARINA kepada Terdakwa, kata DIDI untuk mempermudah, tetapi Terdakwa tidak mengetahui tujuannya, maka dari itu cek tersebut Terdakwa kembalikan;
- 26) Bahwa benar setelah diperlihatkan dokumen BUKTI SETORAN BANK BCA dan TANDA TERIMA FAKTUR BULAN APRIL dan MEI 2013, Terdakwa menyatakan tidak tahu mengenai semua dokumen tersebut, tetapi yang Terdakwa tahu pernah ada omongan dari YONGKY mau dititipkan uang fee tersebut di rekening PT. GRAHA INDOMAS MAKMUR, Terdakwa tidak tahu apakah terealisasi atau tidak, tetapi setelah diperlihatkan dokumen tersebut kepada Terdakwa, Terdakwa baru mengetahui ada pembayaran ke PT. GRAHA INDOMAS MAKMUR;
- 27) Bahwa benar mekanisme penagihan ke costumer adalah Pertama-tama YONGKY atau Pak DIDI memberi tahu kepada Terdakwa total pembelannya berapa, lalu Pak DIDI meminta Terdakwa menyampaikan ke costumer, selanjutnya Terdakwa sampaikan ke costumer nilai pembelian yang telah diberitahukan Pak DIDI. Nilai yang Terdakwa tagih berkisar sekitar 4% (empat persen) sampai dengan 5% (lima persen) dari nilai pembelian;
- 28) Bahwa benar yang menentukan besarnya nilai 4% (empat persen) sampai dengan 5% (lima persen) dari nilai pembelian kepada costumer adalah YONGKY;
- 29) Bahwa benar costumer yang Terdakwa tagih 5% (lima persen) dari nilai pembelian adalah PT. WIRA WICAKSANA, sedangkan yang lainnya Terdakwa tagih sebesar 4% (empat persen) dari pembelian;
- 30) Bahwa benar terkait dengan besarnya FEE 4% (empat persen) sampai dengan 5% (lima persen) dari nilai pembelian dari costumer, bagian DIDI untuk nilai pastinya Terdakwa tidak tahu yang tahu adalah YONGKY. Tapi Terdakwa yakin Pak DIDI pasti terima;
- 31) Bahwa benar rekening PT BERKAH LINTAS MARINA, Terdakwa terima dari DIDI, Terdakwa pernah diberikan sejumlah cek yang masih kosong yang telah

Hal. 71 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



ditandatangani oleh DIDI sebagai pemilik PT. BERKAS LINTAS MARINA, tetapi beberapa waktu kemudian Terdakwa kembalikan ke DIDI dalam jumlah yang sama sebagaimana saat diberikan kepada Terdakwa, Terdakwa sama sekali tidak pernah menggunakan cek tersebut;

- 32) Bahwa benar tujuan DIDI memberikan cek PT. BERKAS LINTAS MARINA kepada Terdakwa, kata DIDI untuk mempermudah, tetapi Terdakwa tidak mengetahui tujuannya, maka dari itu cek tersebut Terdakwa kembalikan;
- 33) Bahwa benar setelah diperlihatkan dokumen BUKTI SETORAN BANK BCA dan TANDA TERIMA FAKTUR BULAN APRIL dan MEI 2013, Terdakwa menyatakan tidak tahu mengenai semua dokumen tersebut, tetapi yang Terdakwa tahu pernah ada omongan dari YONGKY mau dititipkan uang fee tersebut di rekening PT. GRAHA INDOMAS MAKMUR, Terdakwa tidak tahu apakah terealisasi atau tidak, tetapi setelah diperlihatkan dokumen tersebut kepada Terdakwa, Terdakwa baru mengetahui ada pembayaran ke PT. GRAHA INDOMAS MAKMUR;
- 34) Bahwa benar untuk ketiga perusahaan : PT SABDA JAYA PRIMA, PT NEW JAYA MOTOR dan PT SUMBER LIMASINDO, Terdakwa tidak pernah mengantar sendiri secara langsung, yang mengantar adalah kurirnya Pak DIDI, karena sebelumnya, sekitar awal 2013, Terdakwa pernah menginformasikan ke Pak HANDI tentang nama dan nomor telepon Pak DIDI.

Sedang pertemuan Terdakwa yang terakhir dengan Pak HANDI yaitu saat ada komplain tentang masalah Faktur Pajak PT BERKAH LINTAS MARINA dimana Dia minta dipertemukan dengan Pak DIDI. Pertemuan di STARBUCK MALL IMPERIUM sekitar bulan SEPTEMBER 2013 dihadiri oleh Terdakwa, Pak HANDI, SOFI (karyawan Pak HANDI) dan Pak DIDI.

Saat itu Pak HANDI minta bantuan agar dipertemukan dengan Pak DIDI terkait masalah Faktur Pajak PT BERKAH LINTAS MARINA.

- 35) Bahwa benar setelah diperlihatkan Dokumen berupa 2 (dua) lembar asli slip Bukti Setoran BCA dari PT SABDA JAYA PRIMA ke PT GRAHA INDOMAS MAKMUR nomor rekening 16833502328 tanggal 10 Juni 2013 dan 21 Juni 2013 yang berdasarkan keterangan dari Sdr. HANDI SURYA selaku pemilik PT SABDA JAYA PRIMA, PT NEW JAYA MOTOR, dan PT SUMBER LIMASINDO bahwa :
- Bukti setoran tersebut adalah bukti transfer Pak HANDI ke Saudara terkait faktur-faktur pajak PT. BERKAH LINTAS MARINA;
 - Pak HANDI mentransfer ke rekening BCA dengan nomor rekening 16833502328 atas nama PT. GRAHA INDOMAS MAKMUR karena Terdakwa yang meminta mentransfernya ke rekening tersebut, Terdakwa menjelaskan bahwa Terdakwa tidak tahu mengenai semua dokumen tersebut, tetapi yang Terdakwa tahu pernah ada omongan dari YONGKY mau dititipkan uang fee tersebut di rekening PT. GRAHA INDOMAS MAKMUR, Terdakwa tidak tahu apakah terealisasi atau tidak, tetapi setelah diperlihatkan dokumen tersebut kepada Terdakwa, Terdakwa baru mengetahui ada pembayaran ke PT. GRAHA INDOMAS MAKMUR.
- 36) Bahwa benar terkait penagihan kepada PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA atas Faktur Pajak PT BERKAH LINTAS MARINA, Terdakwa menjelaskan bahwa :
- Cek tersebut Terdakwa terima di kantor PT. OFFISTARINDO ADHIPRIMA di daerah Roa Malaka, Terdakwa terima dari Sdri. VELYSIA karyawan PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA;
 - Proses penagihannya, Terdakwa lakukan dengan per telpon ke Sdri. VELYSIA bahwa Pak YONGKY minta dibayar, dijawab oleh Sdri. VELYSIA agar datang ke kantor PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA. Kemudian keesokan harinya Terdakwa datang ke kantor PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA langsung menemui Sdri. VELYSIA untuk menerima CEK TUNAI TANPA



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

NAMA kemudian CEK tersebut Terdakwa kasih ke PAPA (DONNY HARYONO).

37) Bahwa benar terkait komplain dari PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA atas Faktur Pajak PT BERKAH LINTAS MARINA, Terdakwa langsung telepon ke Pak DIDI bahwa PT OFFISTARINDO dapat Surat pemberitahuan dari KPP yang mempertanyakan status PKP PT BERKAH LINTAS MARINA, dan dijawab oleh Pak DIDI bahwa Pak DIDI akan segera mengurusnya. Terakhir Pak DIDI memberikan kepada Terdakwa melalui Fax Dirumah Terdakwa (nomor lupa) berupa 1 (satu) lembar dokumen PKP a.n. PT BERKAH LINTAS MARINA. Kemudian Terdakwa langsung antar sendiri dokumen tersebut ke PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA dan diterima oleh Sdri. VELYSIA (waktunya lupa).

38) Bahwa benar terkait keterangan dari Sdr. MARJADY TASMIN, Direktur PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA yang menyatakan bahwa :

- Sdr. MARJADY TASMIN mengenal Terdakwa sekitar tahun 2012, Terdakwa menelpn Sdr. MARJADY TASMIN mengaku mengenalnya dari salah seorang teman Terdakwa yang kebetulan mengenal Sdr. MARJADY TASMIN, selanjutnya Terdakwa datang menemui Sdr. MARJADY TASMIN di kantornya di Jl. Roa Malaka Utara Nomor 38 A Jakarta Barat;
- Pertemuan Sdr. MARJADY TASMIN dengan Terdakwa sekitar bulan Oktober 2012, Terdakwa saat itu menawarkan kepada Sdr. MARJADY TASMIN Faktur Pajak, Saudara memberikan janji-janji bahwa semua faktur pajak tersebut akan disetor dan dilaporkan, dan Terdakwa menyatakan bahwa semua Faktur Pajak ini adalah sah/legal;
- Yang mengantarkan dokumen-dokumen berupa Faktur Pajak, Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi tersebut ke kantornya adalah kurir Terdakwa. Tapi untuk penagihan imbalan jasa atas Faktur Pajak tersebut adalah Terdakwa, Terdakwa pernah datang ke kantor kami;
- Sdr. MARJADY TASMIN memberikan fee tersebut dengan cara memberikan CEK TUNAI TANPA NAMA;

Terkait keterangan dari VELYSIA GABRELANITA yang menyatakan bahwa:

- Pembayaran dilakukan secara bertahap dengan menggunakan CEK dengan kolom kepada siapanya kosong (CEK TARIK TUNAI);
- yang melakukan penagihan atas pembelian dari PT BERKAH LINTAS MARINA adalah Terdakwa,

Terdakwa menyatakan sebagai berikut :

- Terdakwa datang ke kantor PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA di Roa Malaka sekitar 2 atau 3 kali. Pertama kali datang karena Terdakwa diundang per telepon oleh Sdri. VELYSIA untuk datang ke kantor tujuannya untuk membicarakan importasi barang sekaligus untuk menambah relasi Terdakwa. Saat pertama datang, Terdakwa bertemu Sdri. VELYSIA kemudian dikenalkan dengan Pak MAR, yang menurut Sdri. VELYSIA merupakan atasannya, kemudian Terdakwa ngobrol biasa dengan Pak MAR (waktunya lupa tapi sekitar akhir tahun 2012).

Pertemuan kedua saat Terdakwa diminta datang untuk mengambil CEK TUNAI atas pembayaran untuk jasa Pak YONGKY.

Pertemuan ketiga saat Terdakwa mengantar dokumen PKP PT BERKAH LINTAS MARINA.

- Menyatakan tidak benar jika Terdakwa memberikan janji-janji bahwa semua faktur pajak tersebut akan disetor dan dilaporkan, dan mengatakan semua Faktur Pajak ini adalah sah/legal.

39) Bahwa benar terkait keterangan dari Sdr. LIM HERMANTO, Direktur PT SEMPERNA UTAMA yang menyatakan bahwa :

Hal. 73 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.

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

- Sdr. LIM HERMANTO mendapatkan nomor telepon Terdakwa dari salah seorang teman pedagang, lalu Dia menghubungi telepon tersebut dan yang mengangkat adalah Terdakwa. Dia menanyakan melalui telepon apakah Terdakwa bisa menerbitkan Faktur Pajak untuk perusahaannya dan Terdakwa menjawabnya bisa;
 - Nomor telepon Terdakwa yang dihubungi untuk kepentingan pembelian Faktur Pajak adalah 081314445533;
 - Yang mengantarkan dokumen-dokumen berupa Faktur Pajak, Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi tersebut ke kantor adalah kurirnya Terdakwa. Tapi untuk penagihan imbalan jasa atas Faktur Pajak tersebut adalah oleh Terdakwa melalui telepon;
 - Kami baru melakukan pembayaran atas semua faktur pajak yang dipesan dari DAVID sebesar Rp. 47.337.312 (empat puluh tujuh juta tiga ratus tiga puluh tujuh ribu tiga ratus dua belas rupiah) yang kami setorkan ke rekening atas nama PT. GRAHA INDOMAS MAKMUR rekening BCA nomor 1683502328;
 - Sesuai permintaan Terdakwa, pembayaran dilakukan langsung ke rekening atas nama PT. GRAHA INDOMAS MAKMUR rekening BCA nomor 1683502328;
Terdakwa menyatakan bahwa PT SEMPURNA UTAMA pernah telepon Terdakwa di nomor 081314445533, tapi yang telepon bukan Pak LIM melainkan karyawannya PT SEMPURNA UTAMA yang namanya Terdakwa lupa tentang apa juga Terdakwa lupa.
Terdakwa tidak pernah mengirim dokumen-dokumen berupa Faktur Pajak, Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi tersebut ke kantor PT SEMPURNA UTAMA baik Terdakwa sendiri maupun melalui kurir. Tapi Terdakwa sampaikan pesan, tentang permintaan dokumen tersebut, yang Terdakwa terima dari customer siapapun ke YONGKY.
- 40) Bahwa benar setelah ditunjukkan/diperlihatkan Bukti Setor BCA tanggal 5 Juni 2013 ke Rek. PT GRAHA INDOMAS MAKMUR nomor 1683502328 yang merupakan pembayaran atas Faktur Pajak PT BERKAH LINTAS MARINA yang Terdakwa kirim ke Sdr. LIM HERMANTO, Terdakwa menyatakan bahwa tidak tahu tentang bukti setor tersebut. Penggunaan rekening a.n. PT GRAHA INDOMAS MAKMUR nomor 1683502328, Terdakwa juga tidak tahu tentang detailnya, namun peminjaman nomor rekening tersebut sempat pernah ada pembicaraan oleh Pak YONGKY dengan PAPA Terdakwa. Namun Terdakwa tidak tahu terealisasi atau tidak pembicaraan peminjaman rekening tersebut;
- 41) Bahwa benar terkait keterangan dari Sdr. HARJADY, Direktur CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER yang menyatakan bahwa :
- Terdakwa menghubungi Sdr. HARJADY sekitar bulan Oktober 2012, Terdakwa saat itu menawarkan Faktur Pajak, memberikan janji-janji bahwa semua faktur pajak tersebut akan disetor dan dilaporkan, dan menyatakan bahwa semua Faktur Pajak ini adalah sah/legal.;
 - Yang mengantarkan dokumen-dokumen berupa Faktur Pajak, Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi tersebut ke kantornya adalah kurirnya Terdakwa. Tapi untuk penagihan imbalan jasa atas Faktur Pajak tersebut adalah oleh Terdakwa dan Terdakwa pernah datang ke kantornya;
 - Atas Faktur Pajak dan dokumen-dokumen lain yang terkait dengan PT BERKAH LINTAS MARINA, Sdr. HARJADY memberikan imbalan yang kurang lebih sebesar 40% (empat puluh persen) dari nilai PPN;
 - Sdr. HARJADY memberikan fee tersebut dengan cara memberikan cek tunai tanpa nama;
Terdakwa menyatakan bahwa :
 - Terdakwa tidak pernah datang ke kantor CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER;



- Terdakwa tidak kenal dengan Sdr. HARJADY.
 - Terdakwa tidak pernah kenal Sdr. HARJADY dan tidak pernah telepon.
 - Terdakwa tidak pernah datang ke CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER dan tidak pernah menerima pembayaran dari CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER.
- 42) Bahwa benar setelah diperlihatkan data Faktur Pajak berdasarkan data PKPM pada aplikasi portal DJP yang diterbitkan PT BERKAH LINTAS MARINA DAN PT ANUGRAH CITRA UTAMI, Terdakwa menyatakan bahwa
- Dari nama-nama perusahaan tersebut di atas yang terdapat dalam Daftar Faktur Pajak, pernah Terdakwa bantu terkait pengantaran dokumen perusahaan tersebut namun tidak tahu isi dokumen yang Terdakwa antar, untuk PT BERKAH LINTAS MARINA kecuali CV ISTANA MULTIMEDIA CENTAR dan PT SEMPURNA UTAMA. Sedangkan untuk PT ANUGRAH CITRA UTAMI kecuali PT. POWERTECH ENGINEERING dan PT RASTER.
 - Terkait dengan imbalan sebesar 30% s.d. 40%, Terdakwa memang membantu menagih uang jasa untuk Pak YONGKY namun besarnya Terdakwa tidak tahu karena yang menentukan besarnya adalah Pak YONGKY sendiri.

Menimbang, bahwa barang bukti yang diajukan dipersidangan oleh

Penuntut Umum adalah sebagai berikut :

- a. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri Bekasi Nomor: 1115/ Pen.Pid/2013/PN.Bks tanggal 16 Oktober 2013.
disita barang bukti dari Sdr. M. YUNUS, berupa:

- 1) 1 (Satu) bundel Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, dan Kwitansi
an. PT BERKAH LINTAS MARINA;

1 (Satu) bundel Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, dan Kwitansi an. PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
1 (Satu) bundel Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, dan Kwitansi an. PT INTERNUSA CITRA BUANA;
7 (Tujuh) lembar Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, dan Kwitansi an. PT DEVINDO UTAMI JAYA SAKTI;
22 (Dua Puluh Dua) lembar SPT Masa PPN jan sd des tahun 2012 an. PT DEVINDO UTAMI JAYA SAKTI;;
9 (Sembilan) lembar Foto;
PIN BB 2295FAA4 IMEI 351968043090193;
PIN BB 2112CAAF IMEI 358453026622117;
2 (Dua) Buku Tabungan BNI a.n. YOGO TRIWARDYOYO;
2 (Dua) Buku Tabungan BRI a.n. YOGO TRIWARDYOYO;
2 (Dua) Buku Tabungan Mandiri a.n. YOGO TRIWARDYOYO;
2 (Dua) Buku Tabungan BCA a.n. YOGO TRIWARDYOYO;
1 (Satu) foto copy KTP an. MEILAWATY;
2) 1 (Satu) foto copy KTP an. ANTON, SH;
1 (Satu) foto copy KTP an. YOGO TRIWARDYOYO;
1 (Satu) foto copy KTP an. ARIF GUNAWAN;
11 (Sebelas) Kartu Kredit an. YOGO TRIWARDYOYO;
2 (Dua) Kartu Debit an. YOGO TRIWARDYOYO;
1 (Satu) Kartu Kredit an. MEILAWATY;
5 (Lima) buah HP Nokia;
1 (Satu) buah HP HAIER;

Hal. 75 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

1 (Satu) buah HP SPC;
1 (Satu) buah Tablet PC MOVIMAX;
1 (Satu) buah HP 2TE;
1 (Satu) buah Note Book Advance;
1 (Satu) buah Note Book Compaq;
17 (Tujuh Belas) buku blanko kosong Kwitansi a.n. PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
8 (Delapan) buku blanko kosong invoice a.n. PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
5 (Lima) buku blanko kosong surat Jalan a.n. PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
1 (Satu) buku blanko kosong Kwitansi a.n. PT INTERNUSA CITRA BUANA;
1 (Satu) buku blanko kosong Kwitansi a.n. PT INTERNUSA CITRA BUANA;
1 (Satu) buku blanko kosong Kwitansi a.n. PT INTERNUSA CITRA BUANA;
3 (Tiga) set Foto Copy Faktur Pajak a.n. PT INTERNUSA CITRA BUANA;
1 (Satu) Bundel Dokumen Pesanan Barang;
1 (Satu) Memory Card V-Gen;
1 (Satu) Set Printer Scan Merk HP Type 2060 dan Driver nya;
1 (Satu) Set Printer Merk LX 300 +;
1 (Satu) Set Fax Panasonic Type KX-FT 931;
1 (Satu) Set Foto Copy Akte Pendirian a.n. PT ARGON CITRA BUANA;
1 (Satu) Notes a.n. PT ARGON CITRA BUANA;
1 (Satu) Slip Bank, STNK Motor an. PT SUMBER ACPACIA TRIJAYA;
1 (Satu) buah buku tulis;
1 (Satu) buah Monitor Samsung Sync Master 591s.

b. Sesuai PENETAPAN dari Pengadilan Negeri Jakarta Pusat, Nomor: 1683/Pen.Pid/2013/ PN.JKT.PST tanggal 28 Oktober 2013;

Telah disita barang bukti dari Sdr. HANDI SURYA selaku Direktur PT NEW JAYA MOTOR.

D. Atas Wajib Pajak PT. NEW JAYA MOTOR, Yaitu:

1) Asli Faktur Pajak tahun 2013 a.n PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 75 (tujuh puluh lima) lembar;

Asli Kwitansi tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 75 (tujuh puluh lima) lembar;
Asli Invoice tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 75 (tujuh puluh lima) lembar;
Asli Surat Jalan tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 75 (tujuh puluh lima) lembar;
Asli Slip Bukti Setoran Bank Central Asia dari PT. Sabda Jaya Prima ke PT. Graha Indomas Makmur, tanggal 10 juni 2013 dan tanggal 21 Juni 2013 sebanyak 2 (dua) lembar;
Asli Tanda terima Faktur PT. BERKAH LINTAS MARINA bulan Mei 2013, sebanyak 2 lembar;
Foto Copy SPT Masa PPN Masa Pebruari, Maret, April dan Mei 2013 sebanyak 4 (empat) Set;



E. Atas Wajib Pajak PT. SABDA JAYA PRIMA, yaitu

- 1) Asli Faktur Pajak tahun 2013 a.n PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 139 (seratus tiga puluh sembilan) lembar;

Asli Kwitansi tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 139 (seratus tiga puluh sembilan) lembar;
Asli Invoice tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 139 (seratus tiga puluh sembilan) lembar;
Asli Surat Jalan tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 139 (seratus tiga puluh sembilan) lembar;
Foto Copy SPT Masa PPN Masa Januari, Pebruari dan Maret 2013 sebanyak 3 (tiga) Set;

F. Atas Wajib Pajak PT. SUMBER LIMASINDO, yaitu :

- 1) Foto Copy Faktur Pajak tahun 2013 a.n PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 7 (tujuh) lembar;

Asli Kwitansi tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 7 (tujuh) lembar;
Asli Invoice tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 7 (tujuh) lembar;
Asli Surat Jalan tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 7 (tujuh) lembar;

c. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2247/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel tanggal 21 Oktober 2013.

Telah disita barang bukti dari Sdr. YOGO TRI WARDOYO selaku mantan karyawan dari PT BERKAH LINTAS MARINA dan PT ANUGRAH CITRA UTAMI dan karyawan dari Terdakwa, berupa:

C. Dari Note Book merk Compaq seri Presario CQ42 :

- 1) Data print out berupa uraian purchase order (PO) yang dibeli oleh MAJU ELEKTRIC sebanyak 3 (tiga) lembar;

Print out Sheet PO (PT. MAJU ELECTRIC.284 sebanyak 2 (dua) lembar;
Print out Sheet SJ (surat Jalan) PT. MAJU ELECTRIC.284 sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Sheet INV (invoice) PT. MAJU ELECTRIC.284 sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Sheet KW (kwitansi) PT. MAJU ELECTRIC.284 sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Faktur Pajak nomor 010.000-13.00000284 tanggal 30 Maret 2013 sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out PT. SABDA bulan April Sheet PO (purchase order) sebanyak 3 (tiga) lembar;
Print out Sheet SJ (surat Jalan) PT. SABDA bulan April sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Sheet INV (invoice) PT. SABDA bulan April sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Sheet KW (kwitansi) PT. SABDA bulan April sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Faktur Pajak nomor 010.000-13.00000189 tanggal 2 Maret 2013 sebanyak 1 (satu) lembar;

Hal. 77 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



D. Dari email yoego3@yahoo.com, berupa :

- 1) Print out email yang diterima tanggal 27 Nov 2012 dari Herlina Hong (semanggi.cemerlang@gmail.com) dengan judul fwd: PO Powertech Indonesia;

Print out email yang diterima tanggal 26 Maret 2013 dari berkahlm@gmail.com tentang PO. P SLI February 2013.xlsx;

Print out email yang diterima tanggal 20 Mei 2013 dari selfilim@yahoo.co.id judul Fw. Pajakuntu PT. Panji Panji;

Print out email yang diterima tanggal 23 Oktober 2012 dari selfilim@yahoo.co.id judul Fw: Fw PO Powertech Indone..;

Print out email yang diterima tanggal 23 Oktober 2013 dari selfilim@yahoo.co.id judul Fw: Fw PO BU MIMING;

Print out email yang diterima tanggal 23 Oktober 2012 dari selfilim@yahoo.co.id judul Fw: PPI joongsan bulan oktober;

Print out email yang diterima tanggal 27 November 2012 dari Herlina Hong (semanggi.cemerlang@gmail.com) judul Fwd: Fw: PO untuk Powertech... ;

d. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri, Hubungan Industrial/ Tindak Pidana Korupsi KL. I A Khusus Bandung, Nomor: 1270/ Pen.Pid/2013/PN.Bdg tanggal 31 Oktober 2013.

Telah disita barang bukti dari Sdri. LULU MADIA UTAMI selaku Istri Terdakwa, berupa:

- 1) 1 (satu) Buah HANDPHONE Merk NOKIA milik DEVISAH;
- 2) 1 (satu) Buah BLACK BERRY milik DEVISAH.

e. Sesuai PENETAPAN Negeri Klas I A Bale Bandung, Nomor: 671/ Pen.Pid/2013/PN.BB tanggal 29 Oktober 2013.

Telah disita barang bukti dari Sdri. LULU MADIA UTAMI selaku Istri Terdakwa, berupa:

- 1) 1 (satu) Buah CPU Komputer milik DEVISAH;
- 2) 1 (satu) Set fotocopy SPT Masa PPN atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA Masa Mei 2013;
- 3) 1 (satu) Set fotocopy SPT Masa PPN atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI Masa Mei 2013.
- 4) 11 (sebelas) set contoh dokumen berupa KWITANSI, FAKTUR PAJAK, INVOICE, SURAT JALAN;
- 5) 16 (enam belas) buku dokumen KWITANSI kosong atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA;
- 6) 1 (satu) buku dokumen INVOICE kosong atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA;
- 7) 2 (dua) buku dokumen SURAT JALAN kosong atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA;
- 8) 1 (satu) buku dokumen KWITANSI kosong atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
- 9) 1 (satu) buku dokumen INVOICE kosong atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
- 10) 1 (satu) buku dokumen SURAT JALAN kosong atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
- 11) 16 (enam belas) set dokumen berupa KWITANSI, FAKTUR PAJAK, INVOICE dan SURAT JALAN atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 12) 324 (tiga ratus dua puluh empat) set dokumen berupa KWITANSI, FAKTUR PAJAK, INVOICE dan SURAT JALAN atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA;

- 13) 5(lima) set DAFTAR NOMOR FAKTUR dan PO.

f. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2310/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel tanggal 29 Oktober 2013.

Telah disita barang bukti dari Sdri. AVRIDA ROMBE selaku Kasi Pelayanan KPP Pratama Bekasi Selatan, berupa:

- 1) Asli Surat Keterangan Terdaftar Nomor : PEM-0004336ER/WPJ.22/KP.1203/ 2013 tanggal 20 Februari 2013 a.n. PT ANUGRAH CITRA UTAMI sebanyak 1 (satu) lembar;
- 2) Asli Permohonan Pendaftaran Wajib Pajak a.n. PT ANUGRAH CITRA UTAMI tanggal 19 Februari 2013 beserta copy identitas pengurus sebanyak 3 (tiga) lembar;
- 3) Copy Perjanjian Sewa Kontrak Ruang Usaha antara H. HARRI SUPANGAT selaku yang menyewakan dengan H. DIDI AHMAD SALAM selaku penyewa/ pengontrak tanggal 01 Oktober 2012 sebanyak 4 (empat) lembar;
- 4) Asli surat kuasa untuk mengurus pembuatan NPWP a.n. PT ANUGRAH CITRA UTAMI beserta copy KTP penerima kuasa sebanyak 2 (dua) lembar;
- 5) Copy Surat Keterangan dari Notaris ROITA ASMA, SH, M.Kn Nomor : 004/ Not/II/2013 tanggal 19 Februari 2013 perihal Keterangan dalam Proses sebanyak 1 (satu) lembar;
- 6) Copy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor : 01 tanggal 13 Februari 2013 sebanyak 9 (sembilan) lembar.

g. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2311/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel tanggal 29 Oktober 2013.

Telah disita barang bukti dari Sdri. YUSMI UTEH Direktur PT RASTER INDAH GRAPHIC SUPPLY, berupa:

- 1) Copy SPT masa PPN PT ANUGRAH CITRA UTAMI masa Mei 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 2) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623122 tanggal 01 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 3) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623124 tanggal 02 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 4) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623126 tanggal 03 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 5) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623128 tanggal 06 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 6) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623131 tanggal 08 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 7) Bukti pengeluaran kas kepada YONGKY tanggal 12 Juli 2013.
- 8) Copy SPT masa PPN PT ANUGRAH CITRA UTAMI masa Juni 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 9) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623151 tanggal 03 Juni 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 10) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623153 tanggal 04 Juni 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;

Hal. 79 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



- 11) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623155 tanggal 05 Juni 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 12) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623159 tanggal 11 Juni 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 13) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623161 tanggal 11 Juni 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 14) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 20 Agustus 2013;
- 15) Copy SPT masa PPN PT ANUGRAH CITRA UTAMI masa Juli 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 16) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524258 tanggal 01 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 17) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524262 tanggal 02 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 18) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524265 tanggal 03 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 19) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524268 tanggal 04 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 20) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524271 tanggal 05 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 21) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524273 tanggal 08 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 22) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 10 September 2013;
- 23) Copy SPT masa PPN PT ANUGRAH CITRA UTAMI masa Agustus 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 24) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.95342314 tanggal 01 Agustus 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 25) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.95342316 tanggal 02 Agustus 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 26) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.95342318 tanggal 12 Agustus 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 27) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.95342320 tanggal 13 Agustus 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 28) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.95342322 tanggal 14 Agustus 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 29) Copy SPT masa PPN PT INTERNUSA CITRA BUANA masa November 2012 sebanyak 1 (satu) set;
- 30) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 15 Januari 2013;
- 31) Copy SPT masa PPN PT INTERNUSA CITRA BUANA masa Desember 2012 sebanyak 1 (satu) set.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 32) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 01 Februari 2013;
- 33) Copy SPT masa PPN PT INTERNUSA CITRA BUANA masa Februari 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 34) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 19 April 2013;
- 35) Copy SPT masa PPN PT INTERNUSA CITRA BUANA masa Maret 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 36) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 06 Mei 2013;
- 37) Copy SPT masa PPN PT INTERNUSA CITRA BUANA masa April 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 38) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 17 Juni 2013;
- 39) Copy dokumen pembelian impor PT RASTER INDAH GRAPHIC SUPPLY dari KINYOSHA (THAILAND) CO., LTD. sebanyak 1 (satu) set;
- 40) Copy dokumen pembelian impor PT RASTER INDAH GRAPHIC SUPPLY dari X-Rite Asia Pasific Limited sebanyak 1 (satu) set;
- 41) Copy dokumen pembelian impor PT RASTER INDAH GRAPHIC SUPPLY dari CROLL & DENECKE GMBH sebanyak 1 (satu) set.

h. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2312/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel tanggal 29 Oktober 2013.

Telah disita barang bukti dari Sdr. LIM HERMANTO Direktur PT SEMPURNA UTAMA, berupa:

- 1) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000188 tanggal 01 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 2) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000194 tanggal 04 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 3) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000204 tanggal 07 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 4) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000224 tanggal 13 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 5) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000243 tanggal 19 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 6) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000260 tanggal 22 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 7) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747308 tanggal 03 April 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 8) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747333 tanggal 09 April 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 9) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747368 tanggal 18 April 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 10) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747383 tanggal 24 April 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;

Hal. 81 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 11) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747415 tanggal 03 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 12) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747425 tanggal 07 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 13) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747455 tanggal 15 Mei April 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 14) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747483 tanggal 22 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 15) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747496 tanggal 27 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 16) Asli SPT Masa PPN masa Maret 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 17) Asli SPT Masa PPN masa April 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 18) Asli SPT Masa PPN masa Mei 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 19) Foto copy bukti setoran BCA, atas nama PT Graha Indomas Makmur, No rek. 1683502328;
- 20) Foto copy Rekening Koran BCA No. Rek 6930211298, atas nama PT Sempurna Utama, masa 31 mei 2013 s.d 30 juni 2013.
 - i. Sesuai PENETAPAN dari Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2409/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel, tanggal 31 Oktober 2013;
disita barang bukti dari Sdr. JAP TJOAN HOK Direktur PT BINTANG ELANG BERINGIN, berupa:
 - 1) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.900-13.95747292 tanggal 01 April 2013, 010.900-13.95747466 tanggal 17 Mei 2013 dan 010.900-13.95747518 tanggal 3 Juni 2013 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Kwitansi dan Purchase Order sebanyak 3 (tiga) set;
 - 2) Asli SPT Masa PPN PT BINTANG ELANG BERINGIN masa April 2013 sebanyak 1 (satu) set;
 - 3) Asli SPT Masa PPN PT BINTANG ELANG BERINGIN masa Mei 2013 sebanyak 1 (satu) set;
 - 4) Asli SPT Masa PPN PT BINTANG ELANG BERINGIN masa Juni 2013 sebanyak 1 (satu) set;
 - 5) Copy rekening koran Bank BCA nomor 8660300628 bulan Juni 2013 sebanyak 1 (satu) set;
 - 6) Copy rekening koran Bank BCA nomor 8660300628 bulan Juli 2013 sebanyak 1 (satu) set;
 - 7) Copy surat Permohonan klarifikasi / himbauan pembetulan SPT masa PPN masa pajak April 2013 s.d. Juni 2013 dari KPP Pratama Jakarta Kalideres sebanyak 1(satu) lembar.
 - j. Sesuai PENETAPAN dari Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2410/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel, tanggal 31 Oktober 2013;
disita barang bukti dari Sdr. PUGUH BUDI SANTOSO selaku Kasi Pelayanan KPP Pratama Jakarta Tebet, berupa:
 - 1) Asli Surat Keterangan Terdaftar Nomor : PEM-07840/WPJ.04/KP.0303/2012 tanggal 26 September 2012 a.n. PT BERKAH LINTAS MARINA beserta Surat Permohonan Pendaftaran Wajib Pajak sebanyak 1 (satu) set;
 - 2) Asli Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) Masa Pajak September 2012 sebanyak 1 (satu) set;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 3) Asli Surat Penolakan Pendaftaran Wajib Pajak dan Pelaporan Pengusaha Kena Pajak Nomor : PEM-08029/WPJ.04/KP.0303/2012 tanggal 19 Oktober 2012, beserta dokumen Surat Permohonan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dan kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- 4) Asli Laporan Hasil Verifikasi Dalam Rangka PENGUKUHAN Pengusaha Kena Pajak Berdasarkan Permohonan Wajib Pajak Nomor : LHV-1334/WPJ.04/ KP.0310/2012 tanggal 06 Desember 2012 dan Copy Surat Penolakan Pendaftaran Wajib Pajak dan Pelaporan Pengusaha Kena Pajak Nomor : PEM-08439/WPJ.04/KP.0303/2012 tanggal 06 Desember 2012, beserta dokumen Surat Permohonan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dan kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- 5) Asli Laporan Hasil Verifikasi Dalam Rangka PENGUKUHAN Pengusaha Kena Pajak Berdasarkan Permohonan Wajib Pajak Nomor : LHV-134/WPJ.04/ KP.0310/2013 tanggal 24 September 2013 dan Asli Surat Penolakan Pendaftaran Wajib Pajak dan Pelaporan Pengusaha Kena Pajak Nomor : PEM-02759/WPJ.04/KP.0303/2013 tanggal 26 September 2013, beserta dokumen Surat Permohonan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dan kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- 6) Asli Surat Kuasa untuk mengurus Permohonan Pengusaha Kena Pajak (PKP) atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA, dan menandatangani Faktur Pajak, beserta copy dokumen pendukungnya sebanyak 1 (satu) set;
- 7) Asli Laporan Hasil Verifikasi Dalam Rangka PENGUKUHAN Pengusaha Kena Pajak Berdasarkan Permohonan Wajib Pajak Nomor : LHV-147/WPJ.04/ KP.0310/2013 tanggal 21 Oktober 2013, beserta dokumen Surat Permohonan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dan kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- 8) Copy Surat Pengiriman Uraian Penelitian Indikasi Penerbitan/Penggunaan Faktur Pajak Tidak Sah Tahun Pajak 2012 dan 2013 atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA NPWP 31.595.471.9-015.000 Kepada Kanwil DJP Jakarta Selatan Nomor : SP-574/WPJ.04/KP.0310/2013 tanggal 16 September 2013 beserta kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- 9) Copy Surat Permintaan Dokumen kepada Kepala KPP Madya Jakarta Barat Nomor SR-01/WPJ.04/KP.0310/2013 tanggal 27 September 2013 beserta kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- 10) Copy Surat Pengiriman Dokumen Berkas Faktur Pajak PT BERKAH LINTAS MARINA dari Kepala KPP Pratama Jakarta Tambora Nomor S-3750/WPJ.05/ KP.05/2013 tanggal 23 September 2013 beserta kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- k. Sesuai PENETAPAN dari Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2411/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel, tanggal 31 Oktober 2013;
disita barang bukti dari Sdr. Drs. HARJADY selaku Direktur Keuangan PT ISTANA MULTIMEDIA CENTER, berupa :
 - 1) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000002 tanggal 12 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
 - 2) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000004 tanggal 14 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
 - 3) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000006 tanggal 17 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
 - 4) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000008 tanggal 19 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.

Hal. 83 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 5) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000010 tanggal 21 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
- 6) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000012 tanggal 26 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
- 7) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000014 tanggal 27 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
- 8) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000016 tanggal 28 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
- 9) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-13.00000001 tanggal 02 Januari 2013 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.
- 10) Copy rekening Koran Bank BCA nomor 7100303960 a.n. ISTANA MULTIMEDIA CENTER CV tahun 2012 sebanyak 17 (tujuh belas) lembar.
- 11) Copy rekening Koran Bank BCA nomor 7100303960 a.n. ISTANA MULTIMEDIA CENTER CV bulan Januari s.d. Agustus 2013 sebanyak 11 (sebelas) lembar.
- 12) Copy SPT masa PPN masa Januari s.d. Desember 2012 CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER sebanyak 13 (tiga belas) set.
- 13) Copy SPT masa PPN masa Januari s.d. Agustus 2013 CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER sebanyak 8 (delapan) set.
- 14) Copy SPT Tahunan PPh Badan tahun 2012 CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER sebanyak 1 (satu) set.
- 15) Copy SPT Tahunan PPh Badan Pembetulan I tahun 2012 CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER sebanyak 1 (satu) set.
- 16) Copy Surat Setoran Pajak (SSP) SPT masa PPN masa Desember 2012 sebanyak 1 (satu) lembar.
- 17) Copy Surat Setoran Pajak (SSP) SPT masa PPN masa Januari 2013 sebanyak 1 (satu) lembar.
- 18) Copy Faktur Pajak nomor 010.000-12.00000052, 010.000-12.00000053, 010.000-12.00000054, 010.000-12.00000055, 010.000-12.00000057, 010.000-12.00000058, 010.000-12.00000059, 010.000-12.00000060, 010.000-12.00000061 dan 010.000-13.00000003 sebanyak 10 (sepuluh) set.
- 19) Copy purchase order CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER nomor PO/201/12/2012, PO/192/11/2012, PO/187/11/2012, PO/170/11/2012, dan PO/185/11/2012 sebanyak 5 (lima) set.
- 20) Copy invoice kepada CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER nomor 005/M-IND/I/2013, 289/PW-IND/XII/2012, 258/IB-IND/XII/2012, 215/PW-IND/XII/2012 dan 226/I-IND/XII/2012 sebanyak 5 (lima) set
- 21) Copy stock card CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER sebanyak 6 (enam) lembar.
- 22) Copy akta CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER No.03 tanggal 2 Maret 2012 sebanyak 1 (satu) set.
- 23) Copy Sales and Purchase Agreement sebanyak 1 (satu) set.
- 24) Copy Surat PENGUKUHAN Pengusaha Kena Pajak PT BERKAH LINTAS MARINA sebanyak 1 (satu) lembar.

I. Sesuai PENETAPAN dari Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2412/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel, tanggal 31 Oktober 2013;

disita barang bukti dari Sdr. MARJADY TASMINSelaku Direktur PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA, berupa :



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 1) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000001 tanggal 12 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 2) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000003 tanggal 14 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 3) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000005 tanggal 17 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 4) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000007 tanggal 19 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 5) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000009 tanggal 21 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 6) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000011 tanggal 26 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 7) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000013 tanggal 26 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 8) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000019 tanggal 31 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 9) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000020 tanggal 31 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 10) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000021 tanggal 31 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 11) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000022 tanggal 31 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
- 12) Copy SPT Masa PPN PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA Masa November 2012 normal, Pembetulan 1, Pembetulan 2 dan Pembetulan 3 sebanyak 4 (empat) set.
- 13) Copy SPT Masa PPN PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA Masa Desember 2012 Pembetulan 3 sebanyak 1 (satu) set.
- 14) Copy SPT Masa PPN PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA Masa Januari 2013 Pembetulan 2 sebanyak 1 (satu) set.
- 15) Copy SPT Masa PPN PT BERKAH LINTAS MARINA Masa Desember 2012 normal, dan Pembetulan I sebanyak 2 (dua) set.
- 16) Copy SPT Masa PPN PT BERKAH LINTAS MARINA Masa Januari 2013 normal sebanyak 1 (satu) set.
- 17) Copy SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA Tahun Pajak 2012 sebanyak 1 (satu) set.
- 18) Copy Angka Pengenal Importir – Umum (API-U) PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA Nomor : 090400350-P sebanyak 1 (satu) set.
- 19) Copy Purchase Order PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA kepada McPolan Enterprise Pte Ltd dan Copy Invoice McPolan Enterprise Pte Ltd kepada PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA sebanyak 8 (delapan) set.
- 20) Copy Bukti Penerimaan Negara Impor PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA sebanyak 4 (empat) set.
- 21) Copy Surat Keterangan Terdaftar PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor : PEM-07840/WPJ.04/KP.0303/2012 tanggal 26 September 2012 sebanyak 1 (satu) lembar.

Hal. 85 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



- 22) Copy Surat PENGUKUHAN Pengusaha Kena Pajak PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor : PEM-08790/WPJ.04/KP.0303/2012 tanggal 26 Nopember 2012 sebanyak 1 (satu) lembar.
- 23) Copy rincian transaksi SME Giro Umum IDR-IDR-000031202997 Bank Danamon periode Januari 2013 sebanyak 7 (tujuh) lembar.
- 24) Copy rincian transaksi SME Giro Umum IDR-IDR-000031202997 Bank Danamon periode Maret 2013 sebanyak 3 (tiga) lembar.
- 25) Copy rincian Tabungan Dana Fleksi-IDR-000031203300 Bank Danamon periode Januari 2013 sebanyak 3 (tiga) lembar.
- 26) Copy rincian Tabungan Dana Fleksi-IDR-000031203300 Bank Danamon periode Maret 2013 sebanyak 2 (dua) lembar.
- 27) Print out General Ledger Account History PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA sebanyak 2 (dua) lembar.

Print out Item History PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA sebanyak 11 (sebelas) lembar;

Barang bukti yang diajukan dalam persidangan ini telah disita secara sah menurut hukum, karena itu dapat digunakan untuk memperkuat pembuktian. Majelis Hakim telah memperlihatkan barang bukti tersebut kepada mereka terdakwa dan atau saksi, oleh yang bersangkutan telah membenarkannya.

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta dipersidangan, adanya keterangan saksi-saksi, dan keterangan Terdakwa dan barang bukti yang diajukan dimuka sidang yang dihubungkan dengan satu sama lain saling bersesuaian, dan Terdakwa menyatakan bahwa ia mengakui perbuatannya.;

Menimbang, bahwa untuk mempersingkat uraian putusan ini, maka segala sesuatu yang telah terjadi di persidangan sebagaimana termuat dalam Berita Acara Persidangan, maka dianggap sebagai satu kesatuan yang tidak dipisahkan dari putusan ini ;

Menimbang, bahwa dalam dakwaan, Terdakwa didakwa oleh Jaksa Penuntut Umum melanggar :

PRIMAIR : Pasal 39 a HURUF A JO. Pasal 43 ayat (1) UU No.6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang telah diubah terakhir dengan UU No.16 Tahun 2009 jo. Pasal 64 ayat (1) KUHP,

SUBSIDAIR : Pasal 39 ayat (1) huruf b jo. Pasal 43 ayat (1) UU No.6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang telah diubah terakhir dengan UU No.16 Tahun 2009 jo. Pasal 64 ayat (1) KUHP.

LEBIH SUBSIDAIR : Pasal 39 ayat (1) huruf b jo. Pasal 43 ayat (1) UU No.6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara



Perpajakan yang telah diubah terakhir dengan UU No.16 Tahun 2009.

Menimbang, bahwa oleh karena Terdakwa didakwa oleh Penuntut Umum dengan dakwaan yang disusun secara Subsidiaritas, maka Majelis Hakim akan mempertimbangkan Dakwaan Primair terlebih dahulu yang dalam hal ini adalah Pasal 39 a HURUF A JO. Pasal 43 ayat (1) UU No.6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang telah diubah terakhir dengan UU No.16 Tahun 2009 jo. Pasal 64 ayat (1) KUHP, yang unsur-unsurnya adalah sebagai berikut :

1. Setiap orang.
2. Dengan sengaja menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya ;

Ad. 1. Unsur Setiap orang.

Yang dimaksud "setiap orang" menurut ketentuan perundang-undangan adalah manusia atau orang dalam hal ini adalah terdakwa yaitu terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** dengan segala identitasnya, sesuai dengan surat dakwaan, dimana terdakwa dalam keadaan sehat jasmani dan rohani, sehingga dapat mempertanggungjawabkan atas perbuatannya;

Dengan demikian unsur " **setiap orang** " ini telah terpenuhi, pada diri Terdakwa;.

Ad. 2. Unsur Dengan sengaja menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya ;

Yang dimaksud dengan unsur ini adalah berawal dari dikenalkannya saksi DEVISAH alias DIDI oleh seseorang bernama GUNAWAN kepada saksi YONGKY FLIANTO (Terdakwa dalam berkas dan penuntutan terpisah) yang kemudian berlanjut pada sekitar bulan Desember 2012, ketika terdakwa terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** bersama dengan ayah terdakwa terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** yaitu DONNY HARYONO alias ASIONG (belum tertangkap) diperkenalkan juga oleh saksi YONGKY FLIANTO kepada saksi DEVISAH alias DIDI.

Bahwa dalam pertemuan di Starbuck Pluit Village tersebut, terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO**, DONNY HARYONO alias ASIONG dan saksi YONGKY FLIANTO meminta saksi DEVISAH alias DIDI untuk bekerjasama dalam membuat sesuatu faktur pajak yang tidak berdasar Hal. 87 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



transaksi yang sebenarnya yaitu faktur pajak yang tidak diikuti oleh penyerahan barang dan atau jasa atau tidak didukung oleh transaksi jual beli barang dan atau jasa yang sebenarnya (faktur pajak fiktif) dan disanggupi oleh saksi DEVISAH alias DIDI Bahwa dalam memasarkan atau menawarkan faktur pajak fiktif adalah tugas terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** menghubungi atau datang langsung ke perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak atau melalui telepon meyakinkan perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak dengan memberi janji-janji bahwa faktur pajak yang ditawarkan akan disetor pajaknya dan dilaporkan ke Kantor Pajak dan faktur pajak yang ditawarkan terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** adalah sah/legal. setelah adanya pemesanan faktur pajak fiktif dari perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak biasanya berbentuk PO (Purchase Order) berisi data berupa : nama perusahaan pemesan, jenis barang, jumlah barang dan harga barang, terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** akan meneruskan pesanan faktur pajak fiktif tersebut kepada pihak penerbit faktur pajak fiktif yaitu saksi DEVISAH alias DIDI dengan menggunakan fasilitas SMS, faximili atau email saksi DEVISAH alias DIDI yaitu berkahlm@gmail.com. Apabila dari terdakwa **DAVID ALS DAVID HARYONO** menggunakan alamat email david_haryono@gmail.com. sedangkan apabila dari saksi YONGKY FLIANTO menggunakan alamat email selfilm@yahoo.co.id.

Selanjutnya berdasarkan PO yang diterima tersebut, saksi DEVISAH alias DIDI menyuruh Yogo melakukan proses pembuatan faktur pajak fiktif hingga penyerahan ke pemesan faktur pajak.

Bahwa dengan demikian unsur "**unsur menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya**" tidak terbukti.

Menimbang, bahwa oleh karena Dakwaan Primair Penuntut Umum tidak terbukti, maka Majelis akan mempertimbangkan Dakwaan Subsidaire dari Penuntut Umum yaitu melanggar Pasal 39 ayat (1) huruf b jo. Pasal 43 ayat (1) UU No.6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang telah diubah terakhir dengan UU No.16 Tahun 2009 jo. Pasal 64 ayat (1) KUHP. yang unsur-unsurnya adalah sebagai berikut :

1. Setiap orang.
2. Dengan sengaja menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya ;

Ad. 1. Unsur Setiap orang.

Yang dimaksud "setiap orang" menurut ketentuan perundang-undangan adalah manusia atau orang dalam hal ini adalah terdakwa yaitu terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** dengan segala identitasnya,



sesuai dengan surat dakwaan, dimana terdakwa dalam keadaan sehat jasmani dan rohani, sehingga dapat mempertanggungjawabkan atas perbuatannya;

Dengan demikian unsur " **setiap orang** " ini telah terpenuhi, pada diri Terdakwa;.

Ad. 2. Unsur Dengan sengaja menerbitkan faktur pajak tetapi belum dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak ;

Yang dimaksud dengan unsur ini adalah berawal dari dikenalkannya saksi DEVISAH alias DIDI oleh seseorang bernama GUNAWAN kepada saksi YONGKY FLIANTO (Terdakwa dalam berkas dan penuntutan terpisah) yang kemudian berlanjut pada sekitar bulan Desember 2012, ketika terdakwa terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** bersama dengan ayah terdakwa terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** yaitu DONNY HARYONO alias ASIONG (belum tertangkap) diperkenalkan juga oleh saksi YONGKY FLIANTO kepada saksi DEVISAH alias DIDI.

Bahwa dalam pertemuan di Starbuck Pluit Village tersebut, terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO**, DONNY HARYONO alias ASIONG dan saksi YONGKY FLIANTO meminta saksi DEVISAH alias DIDI untuk bekerjasama dalam membuat sesuatu faktur pajak yang tidak berdasar transaksi yang sebenarnya yaitu faktur pajak yang tidak diikuti oleh penyerahan barang dan atau jasa atau tidak didukung oleh transaksi jual beli barang dan atau jasa yang sebenarnya (faktur pajak fiktif) dan disanggupi oleh saksi DEVISAH alias DIDI bahwa dalam memasarkan atau menawarkan faktur pajak fiktif adalah tugas terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** menghubungi atau datang langsung ke perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak atau melalui telepon meyakinkan perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak dengan memberi janji-janji bahwa faktur pajak yang ditawarkan akan disetor pajaknya dan dilaporkan ke Kantor Pajak dan faktur pajak yang ditawarkan terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** adalah sah/legal. setelah adanya pemesanan faktur pajak fiktif dari perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak biasanya berbentuk PO (Purchase Order) berisi data berupa : nama perusahaan pemesan, jenis barang, jumlah barang dan harga barang, terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** akan meneruskan pesanan faktur pajak fiktif tersebut kepada pihak penerbit faktur pajak fiktif yaitu saksi DEVISAH alias DIDI dengan menggunakan fasilitas SMS, faximili atau email saksi DEVISAH alias DIDI yaitu berkahlm@gmail.com. Apabila dari terdakwa **DAVID ALS DAVID HARYONO** menggunakan alamat email david_haryono@gmail.com. sedangkan apabila dari saksi YONGKY FLIANTO menggunakan alamat email selfilim@yahoo.co.id.

Selanjutnya berdasarkan PO yang diterima tersebut, terdakwa DEVISAH alias DIDI melakukan proses pembuatan faktur pajak fiktif hingga penyerahan ke pemesan faktur pajak sebagai berikut:

- Pertama-tama saksi DEVISAH alias DIDI menerima data dari pemesan faktur yaitu terdakwa **DAVID ALS DAVID HARYONO**, DONNY HARYONO alias ASIONG dan saksi YONGKI FLIANTO melalui fax : 021-84999970,

Hal. 89 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



email : berkahlm@gmail.com dengan password : 2929saralumaut, dan sms dari nomor 087888002788 dari saksi YONGKI FLIANTO dan dari terdakwa **DAVID ALS DAVID HARYONO** dengan nomor 0216619980 dan 081314445533.

- Kemudian berdasarkan data tersebut saksi DEVISAH alias DIDI memerintahkan saksi YOGO TRIWARDYO dan saksi NUNUNG SUHAENI yang merupakan karyawan saksi DEVISAH alias DIDI untuk membuat faktur pajak, invoice, kwitansi dan surat jalan sekaligus menandatangani.
- Kemudian setelah faktur pajak, invoice, kwitansi dan surat jalan tersebut selesai dibuat dan ditandatangani, dimasukkan ke dalam amplop, selanjutnya dikirim dengan menggunakan jasa kurir untuk mengantarkan faktur pajak tersebut kepada terdakwa **DAVID ALS DAVID HARYONO** di daerah Jalan Pluit Timur Dalam Jakarta Utara, sedangkan untuk saksi YONGKI FLIANTO diantar di daerah Gunung Sahari Jakarta Pusat.

Bahwa dengan demikian unsur **"menerbitkan faktur pajak tetapi belum dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak"** tidak terbukti.

Menimbang, bahwa oleh karena Dakwaan Subsidaire Penuntut Umum tidak terbukti, maka Majelis akan mempertimbangkan Dakwaan Lebih Subsidaire dari Penuntut Umum yaitu melanggar Pasal 39 ayat (1) huruf b jo. Pasal 43 ayat (1) UU No.6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang telah diubah terakhir dengan UU No.16 Tahun 2009. yang unsur-unsurnya adalah sebagai berikut :

1. Setiap orang.
2. Dengan sengaja menyalahgunakan atau menggunakan tanpa hak Nomor Pokok Wajib Pajak atau Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan Negara.

Ad. 1. Unsur Setiap orang.

Yang dimaksud "setiap orang" menurut ketentuan perundang-undangan adalah manusia atau orang dalam hal ini adalah terdakwa yaitu terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** dengan segala identitasnya, sesuai dengan surat dakwaan, dimana terdakwa dalam keadaan sehat jasmani dan rohani, sehingga dapat mempertanggungjawabkan atas perbuatannya;

Dengan demikian unsur **"setiap orang"** ini telah terpenuhi, pada diri Terdakwa;.



Ad. 2. Unsur Dengan sengaja “menyalahgunakan atau menggunakan tanpa hak Nomor Pokok Wajib Pajak atau Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara”.

Yang dimaksud dengan unsur ini adalah berawal dari dikenalkannya saksi DEVISAH alias DIDI oleh seseorang bernama GUNAWAN kepada saksi YONGKY FLIANTO (Terdakwa dalam berkas dan penuntutan terpisah) yang kemudian berlanjut pada sekitar bulan Desember 2012, ketika terdakwa terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** bersama dengan ayah terdakwa terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** yaitu DONNY HARYONO alias ASIONG (belum tertangkap) diperkenalkan juga oleh saksi YONGKY FLIANTO kepada saksi DEVISAH alias DIDI.

Bahwa dalam pertemuan di Starbuck Pluit Village tersebut, terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO**, DONNY HARYONO alias ASIONG dan saksi YONGKY FLIANTO meminta saksi DEVISAH alias DIDI untuk bekerjasama dalam membuat sesuatu faktur pajak yang tidak berdasar transaksi yang sebenarnya yaitu faktur pajak yang tidak diikuti oleh penyerahan barang dan atau jasa atau tidak didukung oleh transaksi jual beli barang dan atau jasa yang sebenarnya (faktur pajak fiktif) dan disanggupi oleh saksi DEVISAH alias DIDI bahwa dalam memasarkan atau menawarkan faktur pajak fiktif adalah tugas terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** menghubungi atau datang langsung ke perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak atau melalui telepon meyakinkan perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak dengan memberi janji-janji bahwa faktur pajak yang ditawarkan akan disetor pajaknya dan dilaporkan ke Kantor Pajak dan faktur pajak yang ditawarkan terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** adalah sah/legal. setelah adanya pemesanan faktur pajak fiktif dari perusahaan-perusahaan pengguna faktur pajak biasanya berbentuk PO (Purchase Order) berisi data berupa : nama perusahaan pemesan, jenis barang, jumlah barang dan harga barang, terdakwa **DAVID alias DAVID HARYONO** akan meneruskan pesanan faktur pajak fiktif tersebut kepada pihak penerbit faktur pajak fiktif yaitu saksi DEVISAH alias DIDI dengan menggunakan fasilitas SMS, faximili atau email saksi DEVISAH alias DIDI yaitu berkahlm@gmail.com. Apabila dari terdakwa **DAVID ALS DAVID HARYONO** menggunakan alamat email david_haryono@gmail.com. sedangkan apabila dari saksi YONGKY FLIANTO menggunakan alamat email selfilim@yahoo.co.id.

Selanjutnya berdasarkan PO yang diterima tersebut, terdakwa DEVISAH alias DIDI melakukan proses pembuatan faktur pajak fiktif hingga penyerahan ke pemesan faktur pajak sebagai berikut:

- Pertama-tama saksi DEVISAH alias DIDI menerima data dari pemesan faktur yaitu terdakwa **DAVID ALS DAVID HARYONO**, DONNY HARYONO alias ASIONG dan saksi YONGKI FLIANTO melalui fax : 021-84999970, email : berkahlm@gmail.com dengan password : 2929saralumaut, dan sms dari nomor 087888002788 dari saksi YONGKI FLIANTO dan dari terdakwa **DAVID ALS DAVID HARYONO** dengan nomor 0216619980 dan 081314445533.
- Kemudian berdasarkan data tersebut saksi DEVISAH alias DIDI memerintahkan saksi YOGO TRIWARDYO dan saksi NUNUNG SUHAENI yang merupakan karyawan saksi DEVISAH alias DIDI untuk

Hal. 91 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



membuat faktur pajak, invoice, kwitansi dan surat jalan sekaligus menandatangani.

- Kemudian setelah faktur pajak, invoice, kwitansi dan surat jalan tersebut selesai dibuat dan ditandatangani, dimasukkan ke dalam amplop, selanjutnya dikirim dengan menggunakan jasa kurir untuk mengantarkan faktur pajak tersebut kepada terdakwa **DAVID ALS DAVID HARYONO** di daerah Jalan Pluit Timur Dalam Jakarta Utara , sedangkan untuk saksi **YONGKI FLIANTO** diantar di daerah Gunung Sahari Jakarta Pusat .

Bahwa dengan demikian unsur "unsur menyalahgunakan atau menggunakan tanpa hak Nomor Pokok Wajib Pajak atau Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara " telah terbukti".

Menimbang, bahwa fakta hukum yang terungkap dipersidangan, sesuai dengan keterangan saksi-saksi, keterangan Terdakwa yang dihubungkan satu sama lain dengan bukti-bukti yang diajukan dipersidangan, maka Majelis Hakim berpendapat bahwa perbuatan Terdakwa telah memenuhi semua unsur dari Pasal 39 ayat (1) huruf b jo. Pasal 43 ayat (1) UU No.6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang telah diubah terakhir dengan UU No.16 Tahun 2009. (Dakwaan Lebih Subsidiar Penuntut Umum) ;

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta hukum yang terungkap dipersidangan maka Majelis berkesimpulan bahwa oleh karena Terdakwa telah terbukti secara sah dan meyakinkan terbukti telah memenuhi unsur Pasal 39 ayat (1) huruf b jo. Pasal 43 ayat (1) UU No.6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang telah diubah terakhir dengan UU No.16 Tahun 2009., maka Terdakwa harus dijatuhi hukuman pidana;

Menimbang, bahwa selama pemeriksaan berlangsung tidak ditemukan adanya hal-hal yang dapat menghapuskan pertanggung jawaban pidana dari Terdakwa, baik karena alasan pemaaf maupun pembeda, karenanya terhadap Terdakwa dapat dipertanggung jawabkan atas perbuatannya dan oleh karena itu harus dijatuhi hukuman yang setimpal dengan perbuatannya;

Menimbang, bahwa karena Terdakwa telah dinyatakan bersalah, maka kepada Terdakwa harus dipidana yang setimpal dengan kesalahannya dan dibebani untuk membayar biaya perkara.;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa selama pemeriksaan Terdakwa telah ditahan maka lamanya Terdakwa ditahan harus dikurangkan seluruhnya dengan pidana yang dijatuhkan.;

Menimbang, bahwa sebelum Pengadilan menjatuhkan pidana yang harus ditanggung oleh Terdakwa maka akan dipertimbangkan hal-hal yang memberatkan dan hal-hal yang meringankan.;

Hal-hal yang memberatkan :

- Perbuatan terdakwa telah menimbulkan kerugian pada pendapatan negara kurang lebih sebesar Rp 12.533.062.334,- (dua belas milyar lima ratus tiga puluh tiga juta enam puluh dua ribu tiga ratus tiga puluh empat rupiah);
- Terdakwa telah menikmati hasil dari perbuatannya tersebut.

Hal-hal yang meringankan :

- Terdakwa belum pernah dihukum dan bersikap sopan dipersidangan ;
- Terdakwa menyesali perbuatannya dan berjanji tidak akan mengulangi lagi.
- Seluruh perusahaan/wajib pajak telah membayar kembali pajak/PPN pada Kantor Pajak.

Menimbang, bahwa disamping memperhatikan hal-hal yang memberatkan dan meringankan seperti tersebut diatas, juga Majelis Hakim akan memperhatikan pembelaan dari Terdakwa yang memohon hukuman yang ringan-ringannya dan Terdakwa menyesal dan tidak mengulangi perbuatannya, dalam hal ini sesuai dengan aturan hukum yang dilanggar, maka adil dan patut apabila Majelis menjatuhkan hukuman sebagaimana yang tercantum dalam amar putusan;

Menimbang, bahwa berdasarkan pasal 22 ayat 4 KUHP, maka penangkapan dan atas penahanan terhadap Terdakwa harus dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan ;

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut diatas dan juga oleh karena pidana yang akan dijatuhkan kepada Terdakwa tersebut lebih lama dari masa penahanan yang telah dijalani, maka terhadap Terdakwa ditetapkan tetap dalam tahanan ;

Hal. 93 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.

Disclaimer

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



Menimbang, bahwa menjatuhkan pidana pada Terdakwa pada dasarnya bukanlah bertujuan agar Terdakwa mengulangi kesalahan telah dilakukannya, namun hakekat dari suatu pemidanaan lebih kepada upaya pembinaan agar Terdakwa dapat memperbaiki kesalahannya dan tidak akan mengulangi perbuatannya, sehingga diharapkan yang bersangkutan dapat menjadi pribadi yang lebih baik dikelak kemudian hari;

Memperhatikan akan Pasal : 81 ayat (2) UU.RI. No.23 Tahun 2003 tentang Perlindungan Anak, serta peraturan Perundang-undangan yang berlaku yang berkaitan dengan perkara ini;

M E N G A D I L I

1. Menyatakan Terdakwa DAVID alias DAVID HARYONO terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana "Dengan sengaja menerbitkan faktur pajak tetapi belum dikukuhkan sebagai pengusaha kena pajak" ;
2. Menjatuhkan pidana kepada Terdakwa DAVID alias DAVID HARYONO oleh karena itu dengan pidana penjara selama 6 (enam) bulan dan pidana denda sebesar Rp.30.000.000.000,- (tiga puluh milyar rupiah) dengan ketentuan apabila denda tersebut tidak dibayar diganti dengan pidana penjara selama 1 (satu) bulan ;
3. Menetapkan masa penahanan yang telah dijalani oleh terdakwa dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan ;
4. Memerintahkan terdakwa tetap berada dalam tahanan ;
5. Menyatakan agar barang bukti berupa :

a. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri Bekasi Nomor: 1115/Pen.Pid/2013/PN.Bks tanggal 16 Oktober 2013.

disita barang bukti dari Sdr. M. YUNUS, berupa:

- 3) 1 (Satu) bundel Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, dan Kwitansi
an. PT BERKAH LINTAS MARINA;

1 (Satu) bundel Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, dan Kwitansi an. PT ANUGRAH CITRA UTAMI;

1 (Satu) bundel Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, dan Kwitansi an. PT INTERNUSA CITRA BUANA;

7 (Tujuh) lembar Surat Jalan, Invoice, Faktur Pajak, dan Kwitansi an. PT DEVINDO UTAMI JAYA SAKTI;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

22 (Dua Puluh Dua) lembar SPT Masa PPN jan sd des tahun 2012
an. PT DEVINDO UTAMI JAYA SAKTI;;

9 (Sembilan) lembar Foto;

PIN BB 2295FAA4 IMEI 351968043090193;

PIN BB 2112CAAF IMEI 358453026622117;

2 (Dua) Buku Tabungan BNI a.n. YOGO TRIWARDoyo;

2 (Dua) Buku Tabungan BRI a.n. YOGO TRIWARDoyo;

2 (Dua) Buku Tabungan Mandiri a.n. YOGO TRIWARDoyo;

2 (Dua) Buku Tabungan BCA a.n. YOGO TRIWARDoyo;

1 (Satu) foto copy KTP an. MEILAWATY;

4) 1 (Satu) foto copy KTP an. ANTON, SH;

1 (Satu) foto copy KTP an. YOGO TRIWARDoyo;

1 (Satu) foto copy KTP an. ARIF GUNAWAN;

11 (Sebelas) Kartu Kredit an. YOGO TRIWARDoyo;

2 (Dua) Kartu Debit an. YOGO TRIWARDoyo;

1 (Satu) Kartu Kredit an. MEILAWATY;

5 (Lima) buah HP Nokia;

1 (Satu) buah HP HAIER;

1 (Satu) buah HP SPC;

1 (Satu) buah Tablet PC MOVIMAX;

1 (Satu) buah HP 2TE;

1 (Satu) buah Note Book Advance;

1 (Satu) buah Note Book Compaq;

17 (Tujuh Belas) buku blanko kosong Kwitansi a.n. PT ANUGRAH
CITRA UTAMI;

8 (Delapan) buku blanko kosong invoice a.n. PT ANUGRAH
CITRA UTAMI;

5 (Lima) buku blanko kosong surat Jalan a.n. PT ANUGRAH
CITRA UTAMI;

1 (Satu) buku blanko kosong Kwitansi a.n. PT INTERNUSA
CITRA BUANA;

1 (Satu) buku blanko kosong Kwitansi a.n. PT INTERNUSA
CITRA BUANA;

1 (Satu) buku blanko kosong Kwitansi a.n. PT INTERNUSA
CITRA BUANA;

3 (Tiga) set Foto Copy Faktur Pajak a.n. PT INTERNUSA CITRA
BUANA;

1 (Satu) Bundel Dokumen Pesanan Barang;

1 (Satu) Memory Card V-Gen;

1 (Satu) Set Printer Scan Merk HP Type 2060 dan Driver nya;

1 (Satu) Set Printer Merk LX 300 +;

1 (Satu) Set Fax Panasonic Type KX-FT 931;

1 (Satu) Set Foto Copy Akte Pendirian a.n. PT ARGON CITRA BUANA;

1 (Satu) Notes a.n. PT ARGON CITRA BUANA;

1 (Satu) Slip Bank, STNK Motor an. PT SUMBER ACPACIA TRIJAYA;

1 (Satu) buah buku tulis;

1 (Satu) buah Monitor Samsung Sync Master 591s.

Hal. 95 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.

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

m. Sesuai PENETAPAN dari Pengadilan Negeri Jakarta Pusat, Nomor: 1683/Pen.Pid/2013/ PN.JKT.PST tanggal 28 Oktober 2013;
Telah disita barang bukti dari Sdr. HANDI SURYA selaku Direktur PT NEW JAYA MOTOR.

G. Atas Wajib Pajak PT. NEW JAYA MOTOR, Yaitu:

- 2) Asli Faktur Pajak tahun 2013 a.n PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 75 (tujuh puluh lima) lembar;

Asli Kwitansi tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 75 (tujuh puluh lima) lembar;
Asli Invoice tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 75 (tujuh puluh lima) lembar;
Asli Surat Jalan tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 75 (tujuh puluh lima) lembar;
Asli Slip Bukti Setoran Bank Central Asia dari PT. Sabda Jaya Prima ke PT. Graha Indomas Makmur, tanggal 10 juni 2013 dan tanggal 21 Juni 2013 sebanyak 2 (dua) lembar;
Asli Tanda terima Faktur PT. BERKAH LINTAS MARINA bulan Mei 2013, sebanyak 2 lembar;
Foto Copy SPT Masa PPN Masa Pebruari, Maret, April dan Mei 2013 sebanyak 4 (empat) Set;

H. Atas Wajib Pajak PT. SABDA JAYA PRIMA, yaitu

- 2) Asli Faktur Pajak tahun 2013 a.n PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 139 (seratus tiga puluh sembilan) lembar;

Asli Kwitansi tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 139 (seratus tiga puluh sembilan) lembar;
Asli Invoice tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 139 (seratus tiga puluh sembilan) lembar;
Asli Surat Jalan tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 139 (seratus tiga puluh sembilan) lembar;
Foto Copy SPT Masa PPN Masa Januari, Pebruari dan Maret 2013 sebanyak 3 (tiga) Set;

I. Atas Wajib Pajak PT. SUMBER LIMASINDO, yaitu :

- 2) Foto Copy Faktur Pajak tahun 2013 a.n PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 7 (tujuh) lembar;

Asli Kwitansi tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 7 (tujuh) lembar;
Asli Invoice tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 7 (tujuh) lembar;
Asli Surat Jalan tahun 2013 PT. BERKAH LINTAS SUMATERA sebanyak 7 (tujuh) lembar;

n. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2247/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel tanggal 21 Oktober 2013.
Telah disita barang bukti dari Sdr. YOGO TRI WARDOYO selaku mantan karyawan dari PT BERKAH LINTAS MARINA dan PT ANUGRAH CITRA UTAMI dan karyawan dari Terdakwa, berupa:

E. Dari Note Book merk Compaq seri Presario CQ42 :



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 2) Data print out berupa uraian purchase order (PO) yang dibeli oleh MAJU ELEKTRIC sebanyak 3 (tiga) lembar;

Print out Sheet PO (PT. MAJU ELECTRIC.284 sebanyak 2 (dua) lembar;
Print out Sheet SJ (surat Jalan) PT. MAJU ELECTRIC.284 sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Sheet INV (invoice) PT. MAJU ELECTRIC.284 sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Sheet KW (kwitansi) PT. MAJU ELECTRIC.284 sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Faktur Pajak nomor 010.000-13.00000284 tanggal 30 Maret 2013 sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out PT. SABDA bulan April Sheet PO (purchase order) sebanyak 3 (tiga) lembar;
Print out Sheet SJ (surat Jalan) PT. SABDA bulan April sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Sheet INV (invoice) PT. SABDA bulan April sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Sheet KW (kwitansi) PT. SABDA bulan April sebanyak 1 (satu) lembar;
Print out Faktur Pajak nomor 010.000-13.00000189 tanggal 2 Maret 2013 sebanyak 1 (satu) lembar;

- F. Dari email yoego3@yahoo.com, berupa :

- 2) Print out email yang diterima tanggal 27 Nov 2012 dari Herlina Hong (semanggi.cemerlang@gmail.com) dengan judul fwd: PO Powertech Indonesia;

Print out email yang diterima tanggal 26 Maret 2013 dari berkahlm@gmail.com tentang PO. P SLI February 2013.xlsx;
Print out email yang diterima tanggal 20 Mei 2013 dari selfilim@yahoo.co.id judul Fw. Pajakuntu PT. Panji Panji;
Print out email yang diterima tanggal 23 Oktober 2012 dari selfilim@yahoo.co.id judul Fw: Fw PO Powertech Indone...;
Print out email yang diterima tanggal 23 Oktober 2013 dari selfilim@yahoo.co.id judul Fw: Fw PO BU MIMING;
Print out email yang diterima tanggal 23 Oktober 2012 dari selfilim@yahoo.co.id judul Fw: PPI joongsan bulan oktober;
Print out email yang diterima tanggal 27 November 2012 dari Herlina Hong (semanggi.cemerlang@gmail.com) judul Fwd: Fw: PO untuk Powertech... ;

- o. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri, Hubungan Industrial/ Tindak Pidana Korupsi KL. I A Khusus Bandung, Nomor: 1270/ Pen.Pid/2013/PN.Bdg tanggal 31 Oktober 2013.

Telah disita barang bukti dari Sdri. LULU MADIA UTAMI selaku Istri Terdakwa, berupa:

- 3) 1 (satu) Buah HANDPHONE Merk NOKIA milik DEVISAH;
4) 1 (satu) Buah BLACK BERRY milik DEVISAH.

- p. Sesuai PENETAPAN Negeri Klas I A Bale Bandung, Nomor: 671/ Pen.Pid/2013/PN.BB tanggal 29 Oktober 2013.

Hal. 97 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Telah disita barang bukti dari Sdri. LULU MADIA UTAMI selaku Istri
Terdakwa, berupa:

- 14) 1 (satu) Buah CPU Komputer milik DEVISAH;
- 15) 1 (satu) Set fotocopy SPT Masa PPN atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA Masa Mei 2013;
- 16) 1 (satu) Set fotocopy SPT Masa PPN atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI Masa Mei 2013.
- 17) 11 (sebelas) set contoh dokumen berupa KWITANSI, FAKTUR PAJAK, INVOICE, SURAT JALAN;
- 18) 16 (enam belas) buku dokumen KWITANSI kosong atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA;
- 19) 1 (satu) buku dokumen INVOICE kosong atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA;
- 20) 2 (dua) buku dokumen SURAT JALAN kosong atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA;
- 21) 1 (satu) buku dokumen KWITANSI kosong atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
- 22) 1 (satu) buku dokumen INVOICE kosong atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
- 23) 1 (satu) buku dokumen SURAT JALAN kosong atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
- 24) 16 (enam belas) set dokumen berupa KWITANSI, FAKTUR PAJAK, INVOICE dan SURAT JALAN atas nama PT ANUGRAH CITRA UTAMI;
- 25) 324 (tiga ratus dua puluh empat) set dokumen berupa KWITANSI, FAKTUR PAJAK, INVOICE dan SURAT JALAN atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA;
- 26) 5 (lima) set DAFTAR NOMOR FAKTUR dan PO.

q. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2310/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel tanggal 29 Oktober 2013.

Telah disita barang bukti dari Sdri. AVRIDA ROMBE selaku Kasi Pelayanan KPP Pratama Bekasi Selatan, berupa:

- 7) Asli Surat Keterangan Terdaftar Nomor : PEM-0004336ER/WPJ.22/KP.1203/2013 tanggal 20 Februari 2013 a.n. PT ANUGRAH CITRA UTAMI sebanyak 1 (satu) lembar;
- 8) Asli Permohonan Pendaftaran Wajib Pajak a.n. PT ANUGRAH CITRA UTAMI tanggal 19 Februari 2013 beserta copy identitas pengurus sebanyak 3 (tiga) lembar;
- 9) Copy Perjanjian Sewa Kontrak Ruang Usaha antara H. HARRI SUPANGAT selaku yang menyewakan dengan H. DIDI AHMAD SALAM selaku penyewa/ pengontrak tanggal 01 Oktober 2012 sebanyak 4 (empat) lembar;
- 10) Asli surat kuasa untuk mengurus pembuatan NPWP a.n. PT ANUGRAH CITRA UTAMI beserta copy KTP penerima kuasa sebanyak 2 (dua) lembar;
- 11) Copy Surat Keterangan dari Notaris ROITA ASMA, SH, M.Kn Nomor : 004/Not/II/2013 tanggal 19 Februari 2013 perihal Keterangan dalam Proses sebanyak 1 (satu) lembar;
- 12) Copy Akta Pendirian Perseroan Terbatas PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor : 01 tanggal 13 Februari 2013 sebanyak 9 (sembilan) lembar.

r. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2311/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel tanggal 29 Oktober 2013.

Telah disita barang bukti dari Sdri. YUSMI UTEH Direktur PT RASTER INDAH GRAPHIC SUPPLY, berupa:

- 42) Copy SPT masa PPN PT ANUGRAH CITRA UTAMI masa Mei 2013 sebanyak 1 (satu) set;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 43) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623122 tanggal 01 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 44) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623124 tanggal 02 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 45) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623126 tanggal 03 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 46) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623128 tanggal 06 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 47) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623131 tanggal 08 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 48) Bukti pengeluaran kas kepada YONGKY tanggal 12 Juli 2013.
- 49) Copy SPT masa PPN PT ANUGRAH CITRA UTAMI masa Juni 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 50) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623151 tanggal 03 Juni 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 51) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623153 tanggal 04 Juni 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 52) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623155 tanggal 05 Juni 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 53) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623159 tanggal 11 Juni 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 54) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.93623161 tanggal 11 Juni 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 55) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 20 Agustus 2013;
- 56) Copy SPT masa PPN PT ANUGRAH CITRA UTAMI masa Juli 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 57) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524258 tanggal 01 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 58) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524262 tanggal 02 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 59) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524265 tanggal 03 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 60) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524268 tanggal 04 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 61) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524271 tanggal 05 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
- 62) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.94524273 tanggal 08 Juli 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;

Hal. 99 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



- 63) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 10 September 2013;
 - 64) Copy SPT masa PPN PT ANUGRAH CITRA UTAMI masa Agustus 2013 sebanyak 1 (satu) set;
 - 65) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.95342314 tanggal 01 Agustus 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 66) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.95342316 tanggal 02 Agustus 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 67) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.95342318 tanggal 12 Agustus 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 68) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.95342320 tanggal 13 Agustus 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 69) Asli faktur pajak dari PT ANUGRAH CITRA UTAMI Nomor 010.900-13.95342322 tanggal 14 Agustus 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 70) Copy SPT masa PPN PT INTERNUSA CITRA BUANA masa November 2012 sebanyak 1 (satu) set;
 - 71) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 15 Januari 2013;
 - 72) Copy SPT masa PPN PT INTERNUSA CITRA BUANA masa Desember 2012 sebanyak 1 (satu) set.
 - 73) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 01 Februari 2013;
 - 74) Copy SPT masa PPN PT INTERNUSA CITRA BUANA masa Februari 2013 sebanyak 1 (satu) set;
 - 75) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 19 April 2013;
 - 76) Copy SPT masa PPN PT INTERNUSA CITRA BUANA masa Maret 2013 sebanyak 1 (satu) set;
 - 77) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 06 Mei 2013;
 - 78) Copy SPT masa PPN PT INTERNUSA CITRA BUANA masa April 2013 sebanyak 1 (satu) set;
 - 79) Bukti transfer dana ke rekening BCA a.n. YONGKY FLIANTO tanggal 17 Juni 2013;
 - 80) Copy dokumen pembelian impor PT RASTER INDAH GRAPHIC SUPPLY dari KINYOSHA (THAILAND) CO., LTD. sebanyak 1 (satu) set;
 - 81) Copy dokumen pembelian impor PT RASTER INDAH GRAPHIC SUPPLY dari X-Rite Asia Pasific Limited sebanyak 1 (satu) set;
 - 82) Copy dokumen pembelian impor PT RASTER INDAH GRAPHIC SUPPLY dari CROLL & DENECKE GMBH sebanyak 1 (satu) set.
- s. Sesuai PENETAPAN Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2312/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel tanggal 29 Oktober 2013.
- Telah disita barang bukti dari Sdr. LIM HERMANTO Direktur PT SEMPURNA UTAMA, berupa:
- 21) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000188 tanggal 01 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 22) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000194 tanggal 04 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;



- 23) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000204 tanggal 07 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 24) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000224 tanggal 13 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 25) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000243 tanggal 19 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 26) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-13.00000260 tanggal 22 Maret 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 27) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747308 tanggal 03 April 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 28) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747333 tanggal 09 April 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 29) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747368 tanggal 18 April 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 30) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747383 tanggal 24 April 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 31) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747415 tanggal 03 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 32) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747425 tanggal 07 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 33) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747455 tanggal 15 Mei April 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 34) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747483 tanggal 22 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 35) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.900-13.95747496 tanggal 27 Mei 2013 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set;
 - 36) Asli SPT Masa PPN masa Maret 2013 sebanyak 1 (satu) set;
 - 37) Asli SPT Masa PPN masa April 2013 sebanyak 1 (satu) set;
 - 38) Asli SPT Masa PPN masa Mei 2013 sebanyak 1 (satu) set;
 - 39) Foto copy bukti setoran BCA, atas nama PT Graha Indomas Makmur, No rek. 1683502328;
 - 40) Foto copy Rekening Koran BCA No. Rek 6930211298, atas nama PT Sempurna Utama, masa 31 mei 2013 s.d 30 juni 2013.
 - t. Sesuai PENETAPAN dari Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2409/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel, tanggal 31 Oktober 2013;
- disita barang bukti dari Sdr. JAP TJOAN HOK Direktur PT BINTANG ELANG BERINGIN, berupa:
- 8) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.900-13.95747292 tanggal 01 April 2013, 010.900-13.95747466 tanggal 17 Mei 2013 dan 010.900-13.95747518 tanggal 3 Juni 2013 beserta

Hal. 101 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Kwitansi dan Purchase Order sebanyak 3 (tiga) set;

- 9) Asli SPT Masa PPN PT BINTANG ELANG BERINGIN masa April 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 10) Asli SPT Masa PPN PT BINTANG ELANG BERINGIN masa Mei 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 11) Asli SPT Masa PPN PT BINTANG ELANG BERINGIN masa Juni 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 12) Copy rekening koran Bank BCA nomor 8660300628 bulan Juni 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 13) Copy rekening koran Bank BCA nomor 8660300628 bulan Juli 2013 sebanyak 1 (satu) set;
- 14) Copy surat Permohonan klarifikasi / himbauan pembetulan SPT masa PPN masa pajak April 2013 s.d. Juni 2013 dari KPP Pratama Jakarta Kalideres sebanyak 1 (satu) lembar.

u. Sesuai PENETAPAN dari Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2410/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel, tanggal 31 Oktober 2013;

disita barang bukti dari Sdr. PUGUH BUDI SANTOSO selaku Kasi Pelayanan KPP Pratama Jakarta Tebet, berupa:

- 11) Asli Surat Keterangan Terdaftar Nomor : PEM-07840/WPJ.04/KP.0303/2012 tanggal 26 September 2012 a.n. PT BERKAH LINTAS MARINA beserta Surat Permohonan Pendaftaran Wajib Pajak sebanyak 1 (satu) set;
- 12) Asli Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) Masa Pajak September 2012 sebanyak 1 (satu) set;
- 13) Asli Surat Penolakan Pendaftaran Wajib Pajak dan Pelaporan Pengusaha Kena Pajak Nomor : PEM-08029/WPJ.04/KP.0303/2012 tanggal 19 Oktober 2012, beserta dokumen Surat Permohonan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dan kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- 14) Asli Laporan Hasil Verifikasi Dalam Rangka PENGUKUHAN Pengusaha Kena Pajak Berdasarkan Permohonan Wajib Pajak Nomor : LHV-1334/WPJ.04/ KP.0310/2012 tanggal 06 Desember 2012 dan Copy Surat Penolakan Pendaftaran Wajib Pajak dan Pelaporan Pengusaha Kena Pajak Nomor : PEM-08439/WPJ.04/KP.0303/2012 tanggal 06 Desember 2012, beserta dokumen Surat Permohonan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dan kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- 15) Asli Laporan Hasil Verifikasi Dalam Rangka PENGUKUHAN Pengusaha Kena Pajak Berdasarkan Permohonan Wajib Pajak Nomor : LHV-134/WPJ.04/ KP.0310/2013 tanggal 24 September 2013 dan Asli Surat Penolakan Pendaftaran Wajib Pajak dan Pelaporan Pengusaha Kena Pajak Nomor : PEM-02759/WPJ.04/KP.0303/2013 tanggal 26 September 2013, beserta dokumen Surat Permohonan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dan kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- 16) Asli Surat Kuasa untuk mengurus Permohonan Pengusaha Kena Pajak (PKP) atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA, dan menandatangani Faktur Pajak, beserta copy dokumen pendukungnya sebanyak 1 (satu) set;
- 17) Asli Laporan Hasil Verifikasi Dalam Rangka PENGUKUHAN Pengusaha Kena Pajak Berdasarkan Permohonan Wajib Pajak Nomor : LHV-147/WPJ.04/ KP.0310/2013 tanggal 21 Oktober 2013, beserta dokumen Surat Permohonan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dan kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;
- 18) Copy Surat Pengiriman Uraian Penelitian Indikasi Penerbitan/Penggunaan Faktur Pajak Tidak Sah Tahun Pajak 2012 dan 2013 atas nama PT BERKAH LINTAS MARINA NPWP 31.595.471.9-015.000 Kepada Kanwil DJP Jakarta



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Selatan Nomor : SP-574/WPJ.04/KP.0310/2013 tanggal 16 September 2013 beserta kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;

19) Copy Surat Permintaan Dokumen kepada Kepala KPP Madya Jakarta Barat Nomor SR-01/WPJ.04/KP.0310/2013 tanggal 27 September 2013 beserta kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;

20) Copy Surat Pengiriman Dokumen Berkas Faktur Pajak PT BERKAH LINTAS MARINA dari Kepala KPP Pratama Jakarta Tambora Nomor S-3750/WPJ.05/KP.05/2013 tanggal 23 September 2013 beserta kelengkapannya sebanyak 1 (satu) set;

v. Sesuai PENETAPAN dari Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2411/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel, tanggal 31 Oktober 2013;

disita barang bukti dari Sdr. Drs. HARJADY selaku Direktur Keuangan PT ISTANA MULTIMEDIA CENTER, berupa :

25) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000002 tanggal 12 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.

26) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000004 tanggal 14 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.

27) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000006 tanggal 17 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.

28) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000008 tanggal 19 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.

29) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000010 tanggal 21 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.

30) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000012 tanggal 26 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.

31) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000014 tanggal 27 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.

32) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-12.00000016 tanggal 28 Desember 2012 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.

33) Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA nomor 010.000-13.00000001 tanggal 02 Januari 2013 beserta dokumen pendukung berupa Surat Jalan, Invoice dan Kwitansi.

34) Copy rekening Koran Bank BCA nomor 7100303960 a.n. ISTANA MULTIMEDIA CENTER CV tahun 2012 sebanyak 17 (tujuh belas) lembar.

35) Copy rekening Koran Bank BCA nomor 7100303960 a.n. ISTANA MULTIMEDIA CENTER CV bulan Januari s.d. Agustus 2013 sebanyak 11 (sebelas) lembar.

36) Copy SPT masa PPN masa Januari s.d. Desember 2012 CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER sebanyak 13 (tiga belas) set.

37) Copy SPT masa PPN masa Januari s.d. Agustus 2013 CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER sebanyak 8 (delapan) set.

38) Copy SPT Tahunan PPh Badan tahun 2012 CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER sebanyak 1 (satu) set.

39) Copy SPT Tahunan PPh Badan Pembetulan I tahun 2012 CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER sebanyak 1 (satu) set.

Hal. 103 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.

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

- 40) Copy Surat Setoran Pajak (SSP) SPT masa PPN masa Desember 2012 sebanyak 1 (satu) lembar.
- 41) Copy Surat Setoran Pajak (SSP) SPT masa PPN masa Januari 2013 sebanyak 1 (satu) lembar.
- 42) Copy Faktur Pajak nomor 010.000-12.00000052, 010.000-12.00000053, 010.000-12.00000054, 010.000-12.00000055, 010.000-12.00000057, 010.000-12.00000058, 010.000-12.00000059, 010.000-12.00000060, 010.000-12.00000061 dan 010.000-13.00000003 sebanyak 10 (sepuluh) set.
- 43) Copy purchase order CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER nomor PO/201/12/2012, PO/192/11/2012, PO/187/11/2012, PO/170/11/2012, dan PO/185/11/2012 sebanyak 5 (lima) set.
- 44) Copy invoice kepada CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER nomor 005/M-IND/I/2013, 289/PW-IND/XII/2012, 258/IB-IND/XII/2012, 215/PW-IND/XII/2012 dan 226/I-IND/XII/2012 sebanyak 5 (lima) set
- 45) Copy stock card CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER sebanyak 6 (enam) lembar.
- 46) Copy akta CV ISTANA MULTIMEDIA CENTER No.03 tanggal 2 Maret 2012 sebanyak 1 (satu) set.
- 47) Copy Sales and Purchase Agreement sebanyak 1 (satu) set.
- 48) Copy Surat PENGUKUHAN Pengusaha Kena Pajak PT BERKAH LINTAS MARINA sebanyak 1 (satu) lembar.

w. Sesuai PENETAPAN dari Pengadilan Negeri Jakarta Selatan, Nomor: 2412/Pen.Per.Sit/ 2013/PN.Jkt-Sel, tanggal 31 Oktober 2013;

disita barang bukti dari Sdr. MARJADY TASMIN selaku Direktur PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA, berupa :

1. Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000001 tanggal 12 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
2. Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000003 tanggal 14 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
3. Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000005 tanggal 17 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
4. Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000007 tanggal 19 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
5. Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000009 tanggal 21 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
6. Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000011 tanggal 26 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
7. Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000013 tanggal 26 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
8. Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000019 tanggal 31 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
9. Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000020 tanggal 31 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

10. Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000021 tanggal 31 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
11. Asli faktur pajak dari PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor 010.000-12.00000022 tanggal 31 Desember 2012 beserta kwitansi, invoice dan surat Jalan sebanyak 1 (satu) set.
12. Copy SPT Masa PPN PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA Masa November 2012 normal, Pembetulan 1, Pembetulan 2 dan Pembetulan 3 sebanyak 4 (empat) set.
13. Copy SPT Masa PPN PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA Masa Desember 2012 Pembetulan 3 sebanyak 1 (satu) set.
14. Copy SPT Masa PPN PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA Masa Januari 2013 Pembetulan 2 sebanyak 1 (satu) set.
15. Copy SPT Masa PPN PT BERKAH LINTAS MARINA Masa Desember 2012 normal, dan Pembetulan I sebanyak 2 (dua) set.
16. Copy SPT Masa PPN PT BERKAH LINTAS MARINA Masa Januari 2013 normal sebanyak 1 (satu) set.
17. Copy SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA Tahun Pajak 2012 sebanyak 1 (satu) set.
18. Copy Angka Pengenal Importir – Umum (API-U) PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA Nomor : 090400350-P sebanyak 1 (satu) set.
19. Copy Purchase Order PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA kepada McPolan Enterprise Pte Ltd dan Copy Invoice McPolan Enterprise Pte Ltd kepada PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA sebanyak 8 (delapan) set.
20. Copy Bukti Penerimaan Negara Impor PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA sebanyak 4 (empat) set.
21. Copy Surat Keterangan Terdaftar PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor : PEM-07840/WPJ.04/KP.0303/2012 tanggal 26 September 2012 sebanyak 1 (satu) lembar.
22. Copy Surat PENGUKUHAN Pengusaha Kena Pajak PT BERKAH LINTAS MARINA Nomor : PEM-08790/WPJ.04/KP.0303/2012 tanggal 26 Nopember 2012 sebanyak 1 (satu) lembar.
23. Copy rincian transaksi SME Giro Umum IDR-IDR-000031202997 Bank Danamon periode Januari 2013 sebanyak 7 (tujuh) lembar.
24. Copy rincian transaksi SME Giro Umum IDR-IDR-000031202997 Bank Danamon periode Maret 2013 sebanyak 3 (tiga) lembar.
25. Copy rincian Tabungan Dana Fleksi-IDR-000031203300 Bank Danamon periode Januari 2013 sebanyak 3 (tiga) lembar.
26. Copy rincian Tabungan Dana Fleksi-IDR-000031203300 Bank Danamon periode Maret 2013 sebanyak 2 (dua) lembar.
27. Print out General Ledger Account History PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA sebanyak 2 (dua) lembar.
28. Print out Item History PT OFFISTARINDO ADHIPRIMA sebanyak 11 (sebelas) lembar;

(Tetap terlampir dalam berkas perkara) ;

6. Membebaskan kepada Terdakwa untuk membayar biaya perkara sebesar Rp. 2.000,- (dua ribu rupiah) ;

Demikian diputus dalam permusyawaratan Majelis Hakim pada hari **KAMIS, tanggal 7 Agustus 2014** oleh kami **M. RAZZAD, SH.MH.** sebagai Hakim Ketua, **MATHEUS SAMIADJI, SH.MH.** dan **LENDRIATY JANIS,**

Hal. 105 dari 84 Putusan No. 428/Pid.Sus /2014/PN.JKT.Sel.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

SH.MH. masing-masing sebagai Hakim-Hakim Anggota, Putusan mana diucapkan dalam sidang yang terbuka untuk umum pada hari dan tanggal itu juga, oleh Hakim Ketua tersebut dengan didampingi Hakim-Hakim Anggota, dibantu oleh **SUWARNI, SH.MH.** Panitera Pengganti, dihadiri oleh **YOKLINA SITEPU, SH.** Jaksa Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Jakarta Selatan dan Terdakwa serta Penasihat Hukumnya.-

Hakim-Hakim Anggota,

Hakim Ketua,

MATHEUS SAMIADJI, SH.MH.

M. RAZZAD, SH.MH.

LENDRIATY JANIS, SH.MH.

Panitera Pengganti,

SUWARNI, SH.MH.