



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

Putusan Pengadilan Pajak Nomor : PUT-50795/PP/M.XVA/14/2014  
putusan.mahkamahagung.go.id

Jenis Pajak : Pajak Penghasilan Orang Pribadi

Tahun Pajak : 2008

Pokok Sengketa : bahwa yang menjadi pokok sengketa adalah pengajuan banding terhadap koreksi Terbanding atas Penghasilan Neto Pajak Penghasilan Orang Pribadi Tahun Pajak 2008 sebesar Rp.2.445.459.108,00;

Menurut Terbanding: bahwa Penghasilan Neto sebesar Rp.2.445.459.108,00 dikoreksi Terbanding atas penjualan pupuk bersubsidi dan pupuk non subsidi berdasarkan penghitungan penghasilan netto yang digunakan oleh Terbanding sesuai norma penghitungan penghasilan netto berdasarkan Keputusan Terbanding Nomor KEP-536/PJ/2000 tanggal 29 Desember 2000 sebesar 20% dari penjualan pupuk bersubsidi sebesar Rp13.265.246.123,00;

Menurut Pemohon : bahwa jikalau Pemohon Banding dipaksa menghitung Penghasilan Neto menggunakan norma jelas tidak sesuai dengan kenyataan yang ada, karena sebagai distributor pupuk keuntungan yang diperoleh sudah diatur dalam Surat Perjanjian Jual Beli Pupuk yang mana penghasilan netto Pemohon Banding tidak sampai 20% dari penjualan. Untuk membayar Pajak Penghasilan terutang sebesar Rp.890.197.150,00 jelas memberatkan Pemohon Banding, keuntungan yang diperoleh Pemohon Banding saja tidak sebesar tersebut, hanya sebesar Rp.207.590.125,91;

Pendapat Majelis : bahwa berdasarkan penelitian Majelis dan keterangan dalam persidangan, Pemohon Banding mengajukan banding atas perhitungan Penghasilan Neto atas penjualan pupuk;

bahwa Terbanding menghitung Penghasilan Neto atas penjualan pupuk bersubsidi dan pupuk non subsidi sebesar Rp13.265.246.123,00 dengan tarif Penghasilan Neto sebesar 20% sehingga diperoleh Penghasilan Neto sebesar Rp.2.653.049.224,00;

bahwa Pemohon Banding menyatakan Penghasilan Neto atas penjualan pupuk bersubsidi dan pupuk non subsidi sebesar Rp139.048.414,49 dengan rincian:

- Penjualan pupuk
  - Pupuk bersubsidi Rp12.715.127.273,00
  - Pupuk non subsidi Rp 391.614.363,00
  - Total Rp13.106.741.636,00
- HPP penjualan pupuk Rp12.292.691.760,00
  - Laba kotor Rp 814.049.876,00
- Biaya usaha Rp 606.459.750,00
  - Penghasilan netto Rp 207.590.126,00

bahwa Majelis berpendapat sengketa yang terjadi adalah sengketa terhadap penghitungan Penghasilan Neto atas penjualan pupuk sebesar Rp.2.445.459.098,00 (Rp.2.653.049.224,00 - Rp.207.590.126,00).

bahwa untuk mendukung alasan bandingnya, Pemohon Banding mengajukan bukti/dokumen pendukung berupa:

P-10 Laporan Bulanan Distributor Kabupaten Kebumen,

#### 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 ketepatan 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

- P-11 Laporan Bulanan Distributor Kabupaten Purworejo,  
P-12 Laporan Penyaluran Pupuk Ke Pengecer,  
P-13 Keputusan Menteri Keuangan Nomor : 579/KMK.04/1996 tanggal 23 September 1996 tentang Petunjuk Direktorat Jenderal Anggaran Sebagai Pemungut Pajak Pertambahan Nilai Atas Penyerahan Pupuk Dan Pestisida Bersubsidi,  
P-14 Keputusan Menteri Keuangan Nomor 255/KMK.01/1998 tanggal 04 Mei 1998 tentang Perubahan Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor : 207/KMK.016/1998 Tentang Harga Eceran Tertinggi Pupuk Urea, SP-36 Dan ZA Produksi Dalam Negeri Di Tingkat Petani Untuk Sektor Pertanian,  
P-15 Keputusan Menteri Keuangan Nomor 362/KMK.01/1998 tanggal 28 Juli 1998 tentang Harga Eceran Tertinggi Dan Biaya Distribusi Pupuk KCI Impor Bersubsidi Untuk Sub Sektor Tanaman Pangan,  
P-16 Keputusan Menteri Keuangan Nomor 388/KMK.01/1998 tanggal 18 Agustus 1998 tentang Tata Cara Pembayaran Subsidi Pupuk,  
P-17 Tanda Terima Laporan Distributor Ke Komisi Pengawasan Pupuk Dinas Pertanian, Sekretariat Daerah, Dinas Perdagangan,  
P-18 Kliping Koran mengenai pupuk bersubsidi,  
P-19 Penjelasan Tertulis tanpa nomor tanggal 30 Januari 2013,  
P-20 Penjelasan Tertulis tanpa nomor tanggal 13 Maret 2013.

bahwa untuk mendukung alasan koreksi fiskalnya, Terbanding mengajukan bukti/dokumen pendukung berupa :

- T-3 Laporan Pemeriksaan Pajak Nomor : LAP-50/WPJ.32/KP.0305/2011 tanggal 25 Maret 2011,  
T-4 Kertas Kerja Pemeriksaan,  
T-5 Laporan Penelitian Keberatan Nomor : LAP-348/WPJ.32/BD.06/2012 tanggal 13 Maret 2012.

bahwa Majelis melakukan penelitian terhadap data/bukti pendukung yang disampaikan dalam persidangan.

bahwa berdasarkan penelitian Majelis terhadap **bukti P-6** diketahui perjanjian jual beli pupuk bersubsidi antara PT. ABC sebagai pihak pertama dengan Pemohon Banding sebagai pihak kedua merupakan kelanjutan kerja sama kontrak jual beli pupuk yang terjadi di tahun 2007.

bahwa harga penebusan Pemohon Banding kepada PT. ABC dan harga jual pengecer resmi yang ditunjuk kepada petani/kelompok tani termasuk PPN (Pajak Pertambahan Nilai) untuk periode pre addendum adalah sebagai berikut:

Jenis Pupuk	Harga Beli (/kg) (Rp.)	Harga Jual (/kg) HET (Rp.)	Margin (Rp.)
ZA	935,00	1.020,00	85,00
SP-36	1.435,00	1.520,00	85,00
Phonska	1.635,00	1.720,00	85,00
Petroganik	875,00	970,00	95,00
KCL Merah	6.100,00	6.200,00	100,00

bahwa harga penebusan Pemohon Banding kepada PT. ABC dan harga jual pengecer resmi yang ditunjuk kepada petani/kelompok tani tidak termasuk PPN (Pajak Pertambahan Nilai) untuk periode pre addendum adalah sebagai berikut:

--	--	--



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

Jenis Pupuk  
putusan.mahkamahagung.go.id

Jenis Pupuk	Harga Beli (/kg) (Rp.)	Harga Jual (/kg) HET (Rp.)	Margin (Rp.)
ZA	850,00	927,27	77,27
SP-36	1.304,55	1.381,82	77,27
Phonska	1.486,36	1.563,64	77,27
Petroganik	795,45	881,80	86,35
KCL Merah	5.545,45	5.636,40	90,95

bahwa harga pennebusan Pemohon Banding kepada PT. ABC dan harga jual pengecer resmi yang ditunjuk kepada petani/keompok tani termasuk PPN (Pajak Pertambahan Nilai) setelah addendum terjadi perubahan harga sehingga menjadi sebagai berikut:

Jenis Pupuk	Harga Beli (/kg) (Rp.)	Harga Jual (/kg) HET (Rp.)	Margin (Rp.)
ZA	920,00	1.020,00	100,00
SP-36	1.420,00	1.520,00	100,00
Phonska	1.620,00	1.720,00	100,00
Petroganik	860,00	970,00	110,00

bahwa harga pennebusan Pemohon Banding kepada PT. ABC dan harga jual pengecer resmi yang ditunjuk kepada petani/keompok tani tidak termasuk PPN (Pajak Pertambahan Nilai) setelah addendum terjadi perubahan harga sehingga menjadi sebagai berikut:

Jenis Pupuk	Harga Beli (/kg) (Rp.)	Harga Jual (/kg) HET (Rp.)	Margin (Rp.)
ZA	836,36	927,27	90,91
SP-36	1.290,91	1.381,82	90,91
Phonska	1.472,73	1.563,64	90,91
Petroganik	781,82	881,80	100,00

bahwa berdasarkan penelitian Majelis terhadap **bukti T-5** (Laporan Penelitian Keberatan) diketahui kuantitas pembelian pupuk bersubsidi dan pupuk non subsidi adalah sebagai berikut:

No.	Jenis Pupuk	Pembelian Periode Pre Addendum (kg)	Pembelian Periode Addendum (kg)	Total Pembelian (kg)
1	ZA	1.325.000	1.060.000	2.385.000
2	SP-36	1.710.000	914.350	2.624.350
3	Phonska	2.741.400	1.485.000	4.226.400
4	Petroganik	307.140	105.000	412.140
5	KCL Merah	5.000	-	5.000
Jumlah		6.088.540	3.564.350	9.652.890

bahwa berdasarkan penelitian Majelis terhadap **bukti T-5** (Laporan Penelitian Keberatan) diketahui kuantitas penjualan pupuk bersubsidi dan pupuk non subsidi adalah sebagai berikut:

No.	Jenis Pupuk	Penjualan Periode Pre Addendum (kg)	Penjualan Periode Addendum (kg)	Total Penjualan (kg)
1	ZA	1.276.300	1.162.700	2.439.000
2	SP-36	1.700.500	112.350	1.812.850



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

3	Phonska	2.477.400	1.815.000	4.292.400
4	Petroganik	268.000	144.140	412.140
5	KCL Merah	0	895	895
Jumlah		5.722.200	3.235.085	8.957.285

bahwa Pemohon Banding melaporkan dalam SPT PPh menggunakan penghitungan penghasilan neto dengan menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan Neto dan diakui oleh Terbanding.

bahwa Pemohon Banding sesuai surat pernyataannya pada saat pemeriksaan memberikan data pembukuan berupa Buku besar/catatan peredaran usaha tahun 2007.

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

bahwa Pasal 6 ayat (1) Undang-undang Nomor 7 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan sebagaimana yang telah diubah dengan Undang-undang Nomor 17 tahun 2000 menyatakan “Besarnya Penghasilan Kena Pajak bagi Wajib Pajak dalam negeri dan bentuk usaha tetap, ditentukan berdasarkan penghasilan bruto dikurangi biaya untuk mendapatkan, menagih, dan memelihara penghasilan”.

bahwa Pasal 14 ayat (2) Undang-undang Nomor 7 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan sebagaimana yang telah diubah dengan Undang-undang Nomor 17 tahun 2000 menyatakan “Wajib Pajak orang pribadi yang peredaran brutonya dalam satu tahun kurang dari Rp 600.000.000,00 (enam ratus juta rupiah), boleh menghitung penghasilan neto dengan menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan Neto sebagaimana dimaksud dalam ayat (1), dengan syarat memberitahukan kepada Direktur Jenderal Pajak dalam jangka waktu 3 (tiga) bulan pertama dari tahun pajak yang bersangkutan”.

bahwa Majelis berpendapat Pemohon Banding memperoleh penghasilan dari imbalan jasa sebagai distributor pupuk bersubsidi dari PT. ABC kepada pengecer dan menjual pupuk non subsidi kepada pengecer.

bahwa penghasilan yang diperoleh dari imbalan jasa sebagai distributor pupuk bersubsidi dari PT. ABC kepada pengecer adalah sebesar Rp.702.362.479,50 dengan rincian sebagai berikut :

No.	Jenis Pupuk	Penjualan Periode Pre Addendum (kg)	Margin (Rp.)	Penghasilan I mbalan Jasa (Rp.)	Penjualan Periode Addendum (kg)	Margin (Rp.)	Penghasilan I mbalan Jasa (Rp.)	Total Penjualan (kg)	Total Penghasilan Imbalan Jasa (Rp.)
1	ZA	1.276.300	77,27	98,619,701.00	1.162.700	90,91	105,701,057.00	2.439.000	204,320,758.00
2	SP-36	1.700.500	77,27	131,397,635.00	112.350	90,91	10.213.738,50	1.812.850	141.611.373,50
3	Phonska	2.477.400	77,27	191,428,698.00	1.815.000	90,91	165,001,650.00	4.292.400	356,430,348.00
Jumlah		5.454.200		421.446.034,00	3.090.050		280.916.445,50	3.235.085	702.362.479,50

### 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

bahwa penghasilan yang diperoleh dari penjualan pupuk non subsidi kepada pengecer adalah sebesar Rp.37.637.200,25 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Jenis Pupuk	Penjualan Periode Pre Addendum (kg)	Harga Jual non PPN (Rp.)	Hasil Penjualan (Rp.)	Penjualan Periode Addendum (kg)	Harga Jual non PPN (Rp.)	Hasil Penjualan (Rp.)	Total Penjualan (kg)	Total hasil penjualan (Rp.)
1	Petroganik	268.000	881,80	236.322.400,00	144.140	881,80	127.102.652,00	412.140	363.425.052,00
2	KCL Merah	0	5.636,40	0.00	895	5.636,40	5.044.578,00	895	5.044.578,00
Jumlah		268.000		236.322.400,00	145.035		132.147.230,00	413.035	368.469.630,00

bahwa penghasilan dari imbalan jasa yang diperoleh sebagai distributor pupuk bersubsidi adalah sebesar Rp.702.362.479,50 dan penghasilan dari penjualan pupuk non subsidi adalah sebesar Rp.368.469.630,00 sehingga dengan total penghasilan sebesar Rp.1.070.832.109,50, penghasilan Pemohon Banding melebihi syarat peredaran bruto dalam satu tahun untuk menggunakan penghitungan penghasilan neto dengan menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan Neto.

bahwa Majelis berpendapat Pemohon Banding berkewajiban menyelenggarakan pembukuan.

bahwa Pemohon Banding hanya menyampaikan data berupa Buku besar/catatan peredaran usaha tahun 2008 pada saat pemeriksaan sehingga Majelis berpendapat tidak terdapat cukup data untuk menghitung biaya untuk mendapatkan, menagih, dan memelihara penghasilan yang dapat dikurangkan dari penghasilan bruto sehingga Majelis berpendapat penghasilan bruto Pemohon Banding dari imbalan jasa yang diperoleh sebagai distributor pupuk bersubsidi dan penjualan pupuk non subsidi sebesar Rp.1.070.832.109,50 adalah juga penghasilan neto Pemohon Banding.

bahwa Pemohon Banding dalam Surat Banding berpendapat penghasilan neto adalah sebesar Rp.207.590.126,00.

bahwa berdasarkan bukti/dokumen yang diajukan dalam persidangan, keterangan para pihak, peraturan perundang-undangan yang berlaku dan keyakinan hakim, Majelis berpendapat penghasilan neto Pemohon Banding dari imbalan jasa yang diperoleh sebagai distributor pupuk bersubsidi dan penjualan pupuk non subsidi adalah sebesar Rp.1.070.832.109,50 sehingga dari koreksi Terbanding sebesar Rp.2.445.459.098,00, koreksi sebesar Rp.863.241.983,50 (Rp.1.070.832.109,50 - Rp.207.590.126,00) tetap dipertahankan sedangkan sisanya sebesar Rp.1.582.217.114,50 tidak dapat dipertahankan.

Memperhatikan : Surat Permohonan Banding, Surat Uraian Banding, Surat Bantahan, Keterangan para pihak serta Hasil Pemeriksaan berkas dalam persidangan.

Mengingat : 1. Undang-undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak.  
2. Ketentuan perundang-undangan lainnya serta peraturan hukum yang berlaku dan yang berkaitan dengan sengketa ini.





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Memutuskan

: Menyatakan *Mengabulkan sebagian* banding Pemohon Banding terhadap Keputusan Terbanding Nomor : KEP-313/WPJ.32/BD.06/2012 tanggal 13 Maret 2012, tentang keberatan atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Penghasilan Orang Pribadi Tahun Pajak 2008 Nomor : 00006/205/08/523/11 tanggal 31 Maret 2011 menjadi sebagai berikut:

Penghasilan Neto	Rp	1.070.832.109,00
Penghasilan Tidak Kena Pajak	Rp	13.200.000,00
Penghasilan Kena Pajak	Rp	1.057.632.109,00
PPh OP terutang	Rp	336.421.200,00
Kredit Pajak	Rp	3.907.200,00
PPh OP yang kurang bayar	Rp	332.514.000,00
Sanksi Administrasi Kenaikan Ps 13 (3) KUP	Rp	166.257.000,00
Jumlah PPh OP yang masih harus dibayar	Rp	498.771.000,00

Demikian diputus di Yogyakarta berdasarkan musyawarah setelah pemeriksaan dalam persidangan yang dicukupkan pada hari Kamis, tanggal 23 Mei 2013 oleh Hakim Majelis XV Pengadilan Pajak yang ditunjuk dengan Surat Penetapan Ketua Pengadilan Pajak Nomor : Pen.01241/PP/PM/XII/2012 tanggal 07 Desember 2012 jo Revisi Penetapan Ketua Pengadilan Pajak Nomor : Rev.Pen-1502/PP/ PM/IV/2013 tanggal 23 April 2013, dengan susunan Majelis dan Panitera Pengganti sebagai berikut:

Drs. Didi Hardiman, Ak.	sebagai Hakim Ketua
Drs. Tonggo Aritonang, Ak., M.Sc.	sebagai Hakim Anggota
Djangkung Sudjarwadi, S.H., L.L.M.	sebagai Hakim Anggota
Andre Irwanda	sebagai Panitera Pengganti

dan diucapkan dalam sidang terbuka untuk umum pada hari Jumat tanggal 28 Februari 2014 oleh Hakim Ketua dengan dihadiri oleh para Hakim Anggota, Panitera Pengganti, dihadiri oleh Terbanding dan juga dihadiri oleh Pemohon Banding.