



**PUTUSAN**  
**Nomor 805/B/PK/PJK/2016**

**DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA**  
**MAHKAMAH AGUNG**

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

**PT. PERTAMINA (PERSERO)**, diwakili oleh **ARIEF BUDIMAN**, selaku Direktur Keuangan PT. Pertamina (Persero), tempat kedudukan di Jalan Medan Merdeka Timur 1A, Gambir, Jakarta Pusat, 10110;

Dalam hal ini memberi kuasa kepada:

1. YUDI WAHYUDI;
2. MAIZAR YANTO;
3. AFAN AFTORY;

Kesemuanya Pekerja pada PT. Pertamina (Persero), beralamat di Jalan Medan Merdeka Timur 1A, Gambir, Jakarta Pusat, 10110, berdasarkan Surat Kuasa Khusus Nomor: SK-016/H00000/2015-S0 tanggal 9 Oktober 2015;

**Pemohon Peninjauan Kembali dahulu Pemohon Banding;**  
**melawan:**

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

**Termohon Peninjauan Kembali dahulu Terbanding;**

Mahkamah Agung tersebut;

Membaca surat-surat yang bersangkutan;

Menimbang, bahwa dari surat-surat yang bersangkutan ternyata Pemohon Peninjauan Kembali dahulu sebagai Pemohon Banding telah mengajukan permohonan peninjauan kembali terhadap Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.63048/PP/M.IIA/16/2015 tanggal 10 Agustus 2015 yang telah berkekuatan hukum tetap, dalam perkaranya melawan Termohon Peninjauan Kembali dahulu sebagai Terbanding, dengan posita perkara sebagai berikut:

**I. Latar Belakang;**

Bahwa Terbanding menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) Pajak Pertambahan Nilai Nomor 00470/207/10/051/12 tanggal 10 Desember 2012 Masa Pajak Februari 2010 senilai Rp 59.528.087.280,00; Bahwa Pemohon Banding telah mengajukan Surat Keberatan Nomor 152/H00000/2013-S4 tanggal 1 Maret 2013 atas SKPKB Pajak



Pertambahan Nilai Nomor 00470/207/10/051/12 tanggal 10 Desember 2012 Masa Pajak Februari 2010 senilai Rp 59.528.087.280,00;

Bahwa Terbanding menerbitkan Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor: KEP-1539/WPJ.19/2013 tanggal 31 Oktober 2013 tentang Keberatan Wajib Pajak Atas SKPKB Pajak Pertambahan Nilai Nomor 00470/207/10/051/12 tanggal 10 Desember 2012 Masa Pajak Februari 2010 yang menolak Keberatan Wajib Pajak dalam Suratnya Nomor 152/H00000/2013-S4 tanggal 1 Maret 2013 dan mempertahankan SKPKB Pajak Pertambahan Nilai Nomor 00470/207/10/051/12 tanggal 10 Desember 2012 Masa Pajak Februari 2010 senilai Rp 59.528.087.280,00;

## **II. Dasar Hukum;**

Bahwa pengajuan banding Pemohon Banding mengacu pada ketentuan: Pasal 27 ayat (1) dan Pasal 27 ayat (3) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang berbunyi:

### Pasal 27:

- (1) *Wajib Pajak dapat mengajukan permohonan banding hanya kepada Badan Peradilan Pajak atas Surat Keputusan Keberatan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 26 ayat (1).*
- (3) *Permohonan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) diajukan secara tertulis dalam bahasa Indonesia dengan alasan yang jelas paling lama 3 (tiga) bulan sejak Surat Keputusan Keberatan diterima dan dilampiri dengan salinan Surat Keputusan Keberatan tersebut.*

Pasal 35 ayat (1), ayat (2) dan ayat (3) Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak berbunyi:

### Pasal 35:

- (1) *Banding diajukan dengan Surat Banding dalam Bahasa Indonesia kepada Pengadilan Pajak.*
- (2) *Banding diajukan dalam jangka waktu 3 (tiga) bulan sejak tanggal diterima Keputusan yang dibanding, kecuali diatur lain dalam peraturan perundang-undangan perpajakan.*
- (3) *Jangka waktu sebagaimana dimaksud dalam ayat (2) tidak mengikat apabila jangka waktu dimaksud tidak dapat dipenuhi karena keadaan di luar kekuasaan pemohon Banding.*

## **III. Uraian Permohonan Banding;**

Bahwa menunjuk Surat Keberatan Pemohon Banding Nomor



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

152/H00000/2013-S4 tanggal 1 Maret 2013 atas SKPKB Pajak Pertambahan Nilai Nomor 00470/207/10/051/12 tanggal 10 Desember 2012 Masa Pajak Februari 2010 senilai Rp 59.528.087.280,00, diketahui koreksi menurut Terbanding yang menjadi dasar sengketa adalah sebagai berikut:

**Tabel 1**

## Perbandingan SPT PPN Masa Februari 2010 dan SKPKB PPN Masa Februari 2010

No	URAIAN	Jumlah Rupiah Menurut		Selisih (Rp)
		Pengusaha Kena Pajak	Fiskus	
1	Dasar Pengenaan Pajak:			
a	Atas Penyerahan Barang dan Jasa Yang terutang PPN			
	a.1 Ekspor	3.077.226.067,358	3.077.226.067,358	-
	a.2 Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	21.787.160.926.253	21.811.668.271.621	(24.507.345.368)
	a.3 Penyerahan yang PPN-nya dipungut oleh Pemungut PPN	5.542.743.791.218	5.542.743.791.218	-
	a.4 Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut	354.708.821.261	354.708.821.261	-
	a.5 Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	10.617.200	10.617.200	-
	a.6 Jumlah (a1 + a2 + a3 + a4 + a5)	30.761.850.223.290	30.786.357.568.658	(24.507.345.368)
b	Atas Penyerahan Barang dan Jasa Yang tidak terutang PPN	-	-	-
c	Jumlah Seluruh Penyerahan	30.761.850.223.290	30.786.357.568.658	(24.507.345.368)
2	Penghitungan PPN Kurang Bayar			
A	Pajak Keluaran yang harus dipungut / dibayar sendiri (tarif x 1.a.2 atau 1.d.7)	2.178.716.092.625	2.181.166.827.162	(2.450.734.537)
B	Dikurangi			
	b.1 PPN yang disetor di muka dalam Masa Pajak yang sama	945.982.353.346	945.982.353.346	-
	b.2 Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan	1.206.824.298.797	1.179.510.989.694	27.313.309.103
	b.5 Lain-lain	208.287.230.678	208.287.230.678	-
	b.6 Jumlah (b.2 + b5)	2.361.093.882.821	2.333.780.573.718	27.313.309.103
D	Jumlah Pajak Yang Dapat Diperhitungkan	2.361.093.882.821	2.333.780.573.718	27.313.309.103
E	Jumlah Perhitungan PPN Kurang bayar (a-d)	(182.377.790.196)	(152.613.746.556)	(29.764.043.640 )
3	Kelebihan Pajak			
a.	Dikompensasikan ke Masa pajak berikutnya	182.377.790.196	182.377.790.196	-
b.	Dikompensasikan ke masa Pajak... (karena pembetulan)	0	0	-
c.	Jumlah (a + b)	182.377.790.196	182.377.790.196	-
4	PPN yang Kurang Dibayar	-	29.764.043.640	(29.764.043.640)
5	Sanksi Administrasi	-	29.764.043.640	(29.764.043.640)
6	Jumlah PPN yang masih harus dibayar		59.528.087.280	(59.528.087.280)

Bahwa SKPKB Pajak Pertambahan Nilai Nomor 000470/207/10/051/12 Masa Pajak Februari 2010 tanggal 10 Desember 2012 sebesar Rp 59.528.087.280,00 (lima puluh sembilan milyar lima ratus dua puluh delapan juta delapan puluh tujuh ribu dua ratus delapan puluh rupiah) yang berasal dari koreksi Pajak Keluaran dan Pajak Masukan yang dilakukan oleh Pemeriksa dengan perincian sebagai berikut:

	Pajak Keluaran	Pajak Masukan	Total Selisih
Menurut Pemeriksa	Rp 2.181.166.827.162	Rp 1.179.510.989.694	
Menurut Pemohon Banding	Rp 2.178.716.092.625	Rp 1.206.824.298.797	
Koreksi	Rp 2.450.734.537	Rp (27.313.309.103)	Rp 29.764.043.640
Sanksi Administrasi			Rp 29.764.043.640
Total SKPKB			Rp 59.528.087.280



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Bahwa koreksi kredit pajak PPN Dalam Negeri yang dikoreksi sebesar Rp 27.313.309.103,00 terdiri atas:

**Tabel 2. Uraian Koreksi Pajak Masukan**

No	Uraian	Jumlah Rupiah
1	Koreksi atas Pengkreditan Pajak Masukan Dobel	94.398.608
2	<b>Koreksi atas Pengkreditan Pajak Masukan jasa pengolahan</b>	<b>26.989.661.867</b>
3	Koreksi atas Pajak Masukan dengan NPWP salah	5.880.000
4	Koreksi atas Pajak Masukan hasil konfirmasi negative KPP lawan	20.452.136
5	Koreksi atas Pajak Masukan melebihi 3 bulan	190.301.336
6	Koreksi hasil penghitungan kembali Pajak Masukan	12.615.156
	Total	27.313.309.103

Bahwa menunjuk Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor: KEP-1539/WPJ.19/2013 tanggal 31 Oktober 2013 memuat selisih data dengan perincian sebagai berikut:

**Tabel 3. Perbandingan PPN Kurang Bayar**

Uraian	Semula	Ditambah / (Dikurangi)	Menjadi
PPN Kurang Bayar	29.764.043.640	-	29.764.043.640
Sanksi Bunga	-	-	-
Sanksi Kenaikan	29.764.043.640	-	29.764.043.640
Jumlah PPN ymh dibayar	59.528.087.280	-	59.528.087.280

Bahwa berdasarkan hal tersebut di atas, bersama ini Pemohon Banding sampaikan Permohonan Banding atas Keputusan Dirjen Pajak Nomor: KEP-1539/WPJ.19/2013 tanggal 31 Oktober 2013 sebagai berikut:

**A. Koreksi Pajak Masukan sebesar Rp 26.989.661.867,00;**

Menurut Terbanding:

1. Koreksi Saat Pemeriksaan;

Bahwa Daftar Hasil Temuan PPN SPHP Tahun 2010: Berdasarkan data/informasi yang diberikan seksi Pengawasan dan Konsultasi KPP WP Besar Tiga, Faktur Pajak Masukan yang berasal dari PT Badak NGL dan PT Arun NGL harus dikoreksi disebabkan tidak berhubungan langsung dengan kegiatan usaha PT Pertamina (Persero). Selain daripada itu, meskipun suatu pengeluaran telah memenuhi syarat adanya hubungan langsung dengan kegiatan usaha masih dimungkinkan pajak masukan tersebut tidak dapat dikreditkan yaitu apabila pengeluaran dimaksud tidak ada kaitannya dengan penyerahan yang terutang PPN. Koreksi tersebut didasarkan pada ketentuan pada Pasal 9 ayat 8 huruf b UU PPN beserta Penjelasannya, Kep-754/PJ./2001, dan UU Nomor 22 Tahun 2001 tentang Migas;

Bahwa Risalah Pembahasan butir 14.c. Nomor 4: Pendapat Pemeriksa Pajak dalam Pembahasan Akhir disebutkan



bahwa Pemeriksa Pajak tidak setuju atas tanggapan Pemohon Banding dan mempertahankan koreksi faktur pajak masukan yang diterbitkan Badak NGL & Arun LNG sebesar Total Rp 202.944.981.360,00 dimana hal ini disebabkan karena Surat Dirjen Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992 tanggal 30 Oktober 1992 kedudukannya hanyalah sebagai penegasan saja dan bukan sebagai "*Lex Specialist*" dalam Ilmu Hukum seperti yang dimaksud Wajib Pajak dalam surat tanggapannya. Menurut Pemeriksa kedudukan *Lex Specialist* dalam Ilmu Hukum kedudukannya harus sama seperti UU Pajak. Selain itu dalam Surat Dirjen Pajak tersebut dalam point 3 disebutkan bahwa syarat bisa mengkreditkan PPN Masukan adalah selama barang tersebut milik PERTAMINA sehingga PERTAMINA juga bisa melakukan ekspor dan membuat Faktur Pajak Ekspor (PEB). Dalam tahun pajak 2010, PT Pertamina (Persero) tidak membuat Faktur Pajak Ekspor atas LNG dari Badak NGL dan Arun NGL;

2. Tahapan Keberatan;

Bahwa mengacu kepada Pendapat Penelaah Keberatan sebagaimana dituangkan dalam SPUH sebagai berikut:

- a. Bahwa alasan PPN Masukan jasa pengolahan LNG diperlakukan secara khusus tidak dapat dipertimbangkan karena Surat Dirjen Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992 tidak dapat disetarakan dengan UU Migas Nomor 22 Tahun 2001 dan UU PPN;
- b. Bahwa Pajak Masukan jasa pengolahan LNG tidak memenuhi syarat material (Pasal 1 Angka 24 UU PPN) karena PT Pertamina (Persero) bukan pemilik LNG, sehingga Pajak Masukan terkait penjualan LNG bukan merupakan hak PT Pertamina (Persero);
- c. Bahwa Faktur Pajak Masukan jasa pengolahan LNG yang diterbitkan oleh PT Badak NGL Co. dan PT Arun NGL Co. tidak mempunyai hubungan langsung dengan kegiatan usaha PT Pertamina (Persero) sebagai pihak yang ditunjuk untuk menjualkan LNG milik pemerintah (BP Migas);

Menurut Pemohon Banding:

Bahwa Pemohon Banding tidak setuju dengan koreksi yang dilakukan oleh Terbanding dengan alasan sebagai berikut:





## A. Latar Belakang Skema LNG Project;

### 1. Skema LNG Project;

Bahwa Pihak-Pihak yang menjalankan LNG Project merupakan satu kesatuan proses bisnis yang terdiri dari Pemerintah Indonesia, Pertamina, PSC (saat ini disebut KKKS), PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. Dasar-Dasar pelaksanaan LNG Project ini merujuk kepada *Principle of Agreement* (PoA) dan Dokumen Penugasan Pemerintah kepada Pertamina;

### 2. Penugasan Pemerintah kepada Pertamina;

Bahwa LNG Project ini telah berlangsung sejak Tahun 1974 (sebelum UU Migas Nomor 22 Tahun 2001) sampai dengan sekarang dimana peran Pertamina tidak berubah yakni sebagai pihak yang mendapatkan penugasan dari Pemerintah yang ditekankan melalui:

- a) Surat Badan Pelaksana Kegiatan Usaha Hulu Minyak dan Gas Bumi (BP MIGAS) Nomor Kpts-2751/BP00000/2002-S0 tentang Kontrak-Kontrak Berjalan (*Existing Contracts*) tanggal 4 Desember 2002, menetapkan: menunjuk Pertamina sebagai Penjual Gas Bumi bagian Negara, selanjutnya melakukan pembicaraan lanjut dengan pihak-pihak yang terkait dengan perjanjian jual beli gas bumi masing-masing mengenai perubahan-perubahan yang diperlukan untuk menjaga kontinuitas operasi dan kelangsungan perjanjian jual beli gas bumi; Surat BP MIGAS ini menunjukkan peran Pertamina dalam skema LNG Project tidak berubah pada periode sebelum maupun sesudah pemberlakuan UU Migas Nomor 22 Tahun 2001 atau peran Pertamina tidak berubah baik sebelum maupun setelah berstatus sebagai PT Pertamina (Persero);
- b) Surat Keputusan Menteri Energi dan Sumber Daya Mineral Nomor 1869 K/10/MEM/2007 tentang Pelaksanaan Kegiatan Bisnis Liquefied Natural Gas (LNG) Arun dan Liquefied Natural Gas (LNG) Badak tanggal 19 Juni 2007 menetapkan: BP MIGAS menguasai kepada PT Pertamina (Persero) untuk tetap bertindak sebagai pihak



dalam perjanjian dan/atau kesepakatan antara *Trustee and Paying Agent Agreement, Loan Agreement, Supply Agreement, Agreement for Use, and Operation of Plant, Processing Agreement, Principles of Agreement, dan Producers Agreement*;

Bahwa berdasarkan kedua surat penugasan Pemerintah kepada Pertamina menunjukkan bahwa Pertamina harus menjalankan penugasan Pemerintah yang berperan sebagai penjual LNG bagian Negara dan tetap bertindak sebagai pihak dalam perjanjian/kesepakatan tertulis dalam LNG Project.

**3. Pencatatan Biaya Pengolahan LNG dan Penghasilan LNG Project;**

Bahwa dalam penugasan Pemerintah kepada Pertamina sebagai penjual LNG dan kewajiban lain yang melekat, biaya Pengolahan LNG dan penghasilan penjualan/Ekspor LNG merupakan bagian dari Production Sharing Percentage LNG Project sesuai dengan Badak LNG Processing Agreement Art.13 dan Arun LNG Processing Agreement Art.12 sehingga biaya Pengolahan LNG dan penghasilan penjualan/Ekspor LNG tidak dibukukan di Pertamina yang telah berlangsung sejak dimulainya LNG Project (baik sebelum dan sesudah UU Migas Nomor 22 Tahun 2001). Pencatatan biaya pengolahan/harga perolehan terkait Jasa Pengolahan LNG dan penyerahan Barang Kena Pajak (ekspor LNG) tidak dilakukan oleh Pertamina sebagai Pengusaha Kena Pajak. Kondisi ini tidak sejalan dengan Pasal 6 ayat (1) UU PPN Nomor 8 Tahun 1983 yang berbunyi:

*"Setiap Pengusaha Kena Pajak diwajibkan mencatat semua jumlah harga perolehan dan penyerahan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak dalam pembukuan perusahaan";*

Bahwa Pelaksanaan Pengolahan LNG dilakukan oleh PT Badak NGL dan PT Arun NGL yang pembentukannya bukan untuk tujuan Laba/Komersial sebagaimana lazimnya pembentukan Perseroan Terbatas bersifat komersial sesuai Undang-Undang Perseroan Terbatas. Pembentukan PT Badak NGL dan PT Arun NGL lebih ditujukan kepada pengoperasian pabrik Pengolahan gas (*Liquefaction Plant*) sebagaimana



diatur dalam *Principle of Agreement* (PoA) tanggal 20 April 1973. Secara Pembiayaan Pengolahan LNG dilakukan dengan mekanisme *cash call* dan dana ini habis digunakan untuk operasi (*Non Profit*);

**B. Implementasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Jasa Pengolahan LNG;**

Bahwa sesuai penjabaran pada A.2 dan A.3, Pertamina menilai bisnis ini tidak mengikuti ketentuan normal atau tidak lazim dalam ketentuan perpajakan, maka diimplementasikan perlakuan khusus terhadap pemenuhan kewajiban PPN atas Jasa Pengolahan LNG dengan bukti korespondensi sebagai berikut:

1. Surat Menteri Muda Keuangan Nomor S-721/PJ.3/1989 tanggal 29 Mei 1989, perihal PPN atas LNG/LPG. Pada Pokok Surat ini menyebutkan bahwa LNG/LPG ditetapkan sebagai Barang Kena Pajak dan atas ekspor LNG/LPG terutang PPN dengan tarif 0%, Pajak Masukan yang dibayar untuk menghasilkan LNG/LPG sejak 1 Juni 1989 dapat dikreditkan atau diminta kembali sesuai dengan Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 jo Peraturan Pemerintah Nomor 28 Tahun 1988;
2. Surat Dirjen Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992 tanggal 30 Oktober 1992 tentang PPN atas PT Arun NGL. Co dan PT Badak NGL. Co. Pada Pokok Surat ini menyebutkan bahwa Jasa Pengolahan LNG merupakan Jasa Kena Pajak dan Pertamina berhak mengkreditkan PPN Masukan Jasa Pengolahan LNG.

Bahwa berdasarkan uraian di atas dapat disimpulkan bahwa penerbitan Surat Dirjen Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992 tanggal 30 Oktober 1992 tentang PPN atas PT Arun NGL. Co dan PT Badak NGL. Co., Dirjen Pajak tidak bermaksud untuk menyelaraskan dengan undang-undang namun semata-mata untuk mengatur/memperlakukan secara khusus pengkreditan dan permintaan kembali PPN Jasa Pengolahan LNG pada LNG Project;

Bahwa karena kekhususan perlakuan PPN Jasa Pengolahan LNG tersebut, Pertamina menerbitkan pedoman Petunjuk Pelaksanaan Tata Cara Pajak Pertambahan Nilai LNG/LPG PT Arun NGL dan PT Badak NGL, sesuai surat Keputusan Direksi Nomor KPTS-





054/C0000/93-B1 tanggal 5 Maret 1993;

Bahwa Pengkreditan PPN Jasa Pengolahan LNG oleh Pertamina substansinya adalah melakukan reimburse (mengganti kembali) dana Pertamina yang sudah dibayarkan kepada PT Badak NGL dan PT Arun NGL untuk menalangi PPN Jasa Pengolahan LNG yang harus disetor oleh PT Badak NGL dan PT Arun NGL kepada Kas Negara sebagai konsekuensi status PKP yang dimiliki oleh PT Badak NGL dan PT Arun NGL;

Bahwa perlakuan khusus terhadap LNG Project tidak dapat dilihat hanya dari sudut pandang hirarki hukum pajak namun harus dilakukan analisa secara menyeluruh terhadap peran masing-masing pihak yang menyelenggarakan LNG Project;

## **C. Penerapan Asas-Asas Hukum Pajak pada PPN Jasa Pengolahan LNG;**

Bahwa reformasi perpajakan yang dilakukan sejak Tahun 1984 untuk memenuhi asas-asas hukum dibidang perpajakan untuk menjamin diantaranya keadilan dan kepastian hukum bagi Wajib Pajak sebagaimana uraian dibawah ini:

### **1. Asas Keadilan;**

Bahwa Asas Keadilan dibidang Perpajakan merupakan tujuan hukum perpajakan yang mengandung arti tidak memihak (*impartiality*) yang mendukung persamaan (*equality*) hak dan kewajiban para Wajib Pajak. Dengan kata lain, sanksi perpajakan dapat dikenakan kepada wajib pajak yang melanggar ketentuan perpajakan dengan sengaja/itikad buruk atas ketentuan yang memiliki kepastian hukum;

Bahwa Pemohon Banding telah menjalankan amanah penugasan pemerintah sebagai penjual LNG bagian Negara dengan memenuhi kewajiban PPN Jasa Pengolahan LNG dan mengikuti aturan penugasan pemerintah dalam rangka membantu Negara untuk menjalankan penugasan LNG Project. Dukungan Pertamina memberikan manfaat kepada Negara (Proses Pengelolaan LNG Project berjalan dengan baik) dan tidak merugikan Negara. Sebagai bentuk pemenuhan kewajiban PPN diantaranya Pembayaran PPN atas Jasa Pengolahan LNG kepada Badak - Arun dan dilunasinya PPN terhutang oleh Badak - Arun. Atas



pembayaran PPN tersebut Pertamina melakukan pengkreditan PPN atas Jasa Pengolahan LNG berdasarkan penegasan instansi pemerintah yang berwenang;

Bahwa setelah Pemohon Banding dengan itikad baik menjalankan amanah penugasan pemerintah dengan dasar penegasan Dirjen Pajak Tahun 1992 atas pengkreditan PPN Jasa Pengolahan LNG justru berakibat Pertamina dikenakan sanksi perpajakan. Dalam hal ini Dirjen Pajak pada saat ini hanya melihat hukum formal dan mengesampingkan asas keadilan dengan menghukum Pemohon Banding sebagai pihak yang telah mematuhi pemerintah. Sanksi perpajakan yang dibebankan kepada Pemohon Banding juga menyinggung asas hukum pajak yang lain, yakni asas kepastian hukum (*Legal Certainty*);

2. Asas Kepastian Hukum (*Legal Certainty*);

Bahwa Asas Kepastian Hukum dibidang perpajakan meletakkan hukum sebagai pedoman yang bersifat pasti sehingga pemenuhan hak dan kewajiban perpajakan dilakukan tanpa adanya keraguan dan tidak terdapat tumpang tindih pelaksanaan kebijakan perpajakan bagi Wajib Pajak;

Bahwa sebagaimana diuraikan sebelumnya, LNG Project memiliki skema bisnis yang tidak normal atau tidak lazim dalam ketentuan perpajakan, Pemohon Banding dalam menjalankan kewajiban penugasan pemerintah mengalami kondisi tidak terpenuhinya Asas Kepastian Hukum. Dalam rangka memenuhi Asas Kepastian Hukum, maka Pemerintah c.q Menteri Keuangan dan Direktur Jenderal Pajak melalui S-721/PJ.3/1989 dan S-1936/PJ.51/1992 telah memberikan penegasan bahwa PPN Jasa Pengolahan LNG dapat dikreditkan atau diminta kembali oleh Pemohon Banding;

Bahwa pada tahapan pemeriksaan dan keberatan untuk tahun pajak 2010 Terbanding telah melakukan koreksi pengkreditan PPN Jasa Pengolahan LNG yang berlawanan/kontra dengan Asas Kepastian Hukum;

**IV. Kesimpulan;**

Bahwa berdasarkan uraian yang telah disampaikan di atas untuk memenuhi asas keadilan dan kepastian hukum, Pemohon Banding mohon



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang mulia mengabulkan permohonan banding ini dan memutuskan bahwa Pertamina berhak mengkreditkan PPN Jasa Pengolahan LNG sebesar Rp 26.989.661.867,00 sehingga jumlah PPN yang masih harus dibayar semula Rp 59.528.087.280,00 menjadi Rp 5.548.763.546,00 sesuai dengan Tabel Permohonan Banding sebagai berikut:

**Tabel 4. Permohonan Banding**

No	Uraian	Jumlah Rupiah Menurut		Nilai Sengketa
		Kep. Dirjen 1539/WPJ.19/2013	Permohonan Banding	
1	Dasar Pengenaan Pajak:			
a	Atas Penyerahan Barang dan Jasa Yang terutang PPN			
	a.1 Ekspor	3.077.226.067.358	3.077.226.067.358	-
	a.2 Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	21.811.668.271.621	21.811.668.271.621	-
	a.3 Penyerahan yang PPN-nya dipungut oleh Pemungut PPN	5.542.743.791.218	5.542.743.791.218	-
	a.4 Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut	354.708.821.261	354.708.821.261	-
	a.5 Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	10.617.200	10.617.200	-
	a.6 Jumlah (a1 + a2 + a3 + a4 + a5)	30.786.357.568.658	30.786.357.568.658	-
b	Atas Penyerahan Barang dan Jasa Yang tidak terutang PPN	-	-	-
c	Jumlah Seluruh Penyerahan	30.786.357.568.658	30.786.357.568.658	-
2	Penghitungan PPN Kurang Bayar			
A	Pajak Keluaran yang harus dipungut / dibayar sendiri (tarif x 1.a.2 atau 1.d.7)	2.181.166.827.162	2.181.166.827.162	-
B	Dikurangi			
	b.1 PPN yang disetor di muka dalam Masa Pajak yang sama	945.982.353.346	945.982.353.346	-
	<b>b.2 Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan</b>	<b>1.179.510.989.694</b>	<b>1.206.500.651.561</b>	<b>(26.989.661.867)</b>
	b.5 Lain-lain	208.287.230.678	208.287.230.678	-
	b.6 Jumlah (b.2 + b5)	2.333.780.573.718	2.360.770.235.585	(26.989.661.867)
D	Jumlah Pajak Yang Dapat Diperhitungkan	2.333.780.573.718	2.360.770.235.585	(26.989.661.867)
E	Jumlah Perhitungan PPN Kurang bayar (a-d)	(152.613.746.556)	(179.603.408.423)	26.989.661.867
3	Kelebihan Pajak			
	d. Dikompensasikan ke Masa pajak berikutnya	182.377.790.196	182.377.790.196	-
	e. Dikompensasikan ke masa Pajak... (karena pembetulan)	-	-	-
	f. Jumlah (a + b)	182.377.790.196	182.377.790.196	-
4	PPN yang Kurang Dibayar	29.764.043.640	2.774.381.773	26.989.661.867
5	Sanksi Administrasi	29.764.043.640	2.774.381.773	26.989.661.867
6	Jumlah PPN yang masih harus dibayar	59.528.087.280	5.548.763.546	53.979.323.734

Menimbang, bahwa amar Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.63048/PP/M.IIA/16/2015 tanggal 10 Agustus 2015 yang telah berkekuatan hukum tetap tersebut adalah sebagai berikut:

Menyatakan menolak banding Pemohon Banding terhadap Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor: KEP-1539/WPJ.19/2013 tanggal 31 Oktober 2013, tentang Keberatan atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Februari 2010 Nomor: 00470/207/10/051/12 tanggal 10 Desember 2012, atas nama: PT. Pertamina (Persero), NPWP: 01.001.664.0.051-000, beralamat di: Jalan Medan Merdeka Timur 1A, Gambir, Jakarta Pusat, 10110;

Menimbang, bahwa sesudah putusan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap yaitu Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.63048/PP/M.IIA/16/2015 tanggal 10 Agustus 2015 diberitahukan kepada Pemohon Peninjauan



Kembali pada tanggal 3 September 2015, kemudian terhadapnya oleh Pemohon Peninjauan Kembali dengan perantaraan kuasanya berdasarkan Surat Kuasa Khusus tanggal 9 Oktober 2015 diajukan permohonan peninjauan kembali secara tertulis di Kepaniteraan Pengadilan Pajak pada tanggal 9 November 2015, dengan disertai alasan-alasannya yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Pajak tersebut pada tanggal 9 November 2015;

Menimbang, bahwa tentang permohonan peninjauan kembali tersebut telah diberitahukan kepada pihak lawan dengan saksama pada tanggal 26 Februari 2016, kemudian terhadapnya oleh pihak lawannya diajukan jawaban yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Pajak tersebut pada tanggal 16 Maret 2016;

Menimbang, bahwa permohonan peninjauan kembali *a quo* beserta alasan-alasannya telah diberitahukan kepada pihak lawan dengan saksama, diajukan dalam tenggang waktu dan dengan cara yang ditentukan oleh Undang-Undang Nomor 14 Tahun 1985 tentang Mahkamah Agung sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2004 dan perubahan kedua dengan Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2009, *juncto* Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak, maka permohonan peninjauan kembali tersebut secara formal dapat diterima;

## ALASAN PENINJAUAN KEMBALI

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

### I. Tentang Alasan Pengajuan Peninjauan Kembali;

1. Bahwa berdasarkan ketentuan Pasal 77 ayat (3) Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak menyatakan sebagai berikut :

*"Pihak-pihak yang bersengketa dapat mengajukan Peninjauan Kembali atas Putusan Pengadilan Pajak kepada Mahkamah Agung;"*

2. Bahwa pengajuan Peninjauan Kembali adalah berdasarkan alasan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 91 huruf e Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak yang menyatakan permohonan Peninjauan Kembali dapat diajukan berdasarkan alasan sebagai berikut:

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



3. Bahwa dalam Putusan Majelis Hakim Pengadilan Pajak Nomor: Put.63048/PP/M.IIA/16/2015 tanggal 10 Agustus 2015, telah terdapat kekhilafan Majelis Hakim yang tidak memperhatikan atau mengabaikan fakta dan data argumentasi yang disampaikan Pemohon PK (semula Pemohon Banding) dengan menolak permohonan banding Pemohon PK (semula Pemohon Banding), sehingga menghasilkan putusan yang tidak adil dan tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan berlaku di Indonesia yang dibangun dengan asas keadilan dan kepastian hukum. Peraturan perundang-undangan adalah Pasal 33 Undang-Undang Dasar 1945 dan ketentuan perpajakan yang ditetapkan secara tertulis oleh Pemerintah melalui otoritas pajak.
4. Bahwa kekhilafan dan kekeliruan yang dilakukan oleh Majelis Hakim pada tingkat banding di Pengadilan Pajak yang nyata-nyata tersebut terdapat dalam pertimbangan hukum yang bertentangan atau tidak sesuai dengan hukum dan perundang-undangan yang berlaku sehingga menghasilkan putusan yang tidak adil. Secara eksplisit kekhilafan dan kekeliruan Majelis Hakim berupa:
  - a. Pengabaian Majelis Hakim terhadap penerapan Pasal 33 Undang-Undang Dasar 1945 dan hanya mengacu kepada Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai. Bahwa suatu aktivitas pengelolaan kekayaan alam milik Negara harus ditujukan semata-mata untuk sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Proyek *Liquified Natural Gas* (LNG) atau pengelolaan bumi dan kekayaan alam merupakan amanat yang diemban oleh pemerintah untuk tujuan sebesar-besarnya kemakmuran rakyat;
  - b. Pengabaian Majelis Hakim terhadap kepentingan Negara dalam proyek LNG yang telah terbukti bahwa pemerintah mengatur skema dan para pihak yang terlibat dalam proyek LNG, Pemohon PK (semula Pemohon Banding) yakni Pertamina tidak kuasa menolak dan dalam posisi mengikuti kebijakan pemerintah, hal ini lah yang diabaikan oleh Majelis Hakim;
  - c. Pengabaian perundang-undangan proyek LNG dan Penegasan Fiskal. Majelis Hakim Pengadilan Pajak mengabaikan hukum komersial, perundang-undangan dan penegasan fiskal dalam pertimbangan putusan Pengadilan Pajak atas sengketa koreksi





kredit Pajak Masukan PPN Dalam Negeri atas jasa pengolahan LNG masa Februari 2010 sebesar Rp 26.989.661.867,00;

- d. Pengabaian Majelis Hakim terhadap keterangan dan keterbukaan pemohon PK (semula Pemohon Banding) selama masa persidangan dengan menyerahkan seluruh bukti kekhasan skema proyek LNG. Keterbukaan dan kejujuran pemohon PK (semula Pemohon Banding) yang mengungkapkan bahwa skema proyek LNG bersifat khas dan untuk kepentingan Negara (bukan kepentingan pemohon PK (semula Pemohon Banding) telah dipahami oleh Majelis Hakim namun fakta ini diabaikan dan hanya mempertimbangkan satu sisi peraturan perundang-undangan (Undang-Undang PPN) dan mengabaikan perundang-undangan lainnya khususnya Undang-Undang Dasar 1945, Undang-Undang Migas Nomor 22 Tahun 2001 dan penegasan fiskal.

Kekeliruan dan kekhilafan Majelis Hakim di atas secara mutlak melanggar asas keadilan dan kepastian hukum bagi Pemohon PK (semula Pemohon Banding), dengan tidak mempertimbangkan keseluruhan hukum dan perundang-undangan terkait implementasi Pengelolaan LNG. Hakim hanya mempertimbangkan Undang-Undang PPN saja, meskipun pengambil kebijakan proyek LNG ini dilakukan pemerintah dengan pertimbangan semua ketentuan dan perundang-undangan terkait proyek LNG.

## II. Tentang Formal Jangka Waktu Pengajuan Memori Peninjauan Kembali;

1. Bahwa berdasarkan ketentuan Pasal 92 ayat (3) Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak, Menyatakan sebagai berikut:  
*"Pengajuan permohonan Peninjauan Kembali berdasarkan alasan sebagaimana dimaksud Pasal 91 huruf c, huruf d, dan huruf e dilakukan dalam jangka waktu paling lambat 3 (tiga) bulan sejak putusan dikirim;"*
2. Bahwa berdasarkan ketentuan Pasal 1 Angka 11 Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak, menyebutkan sebagai berikut:  
*"Tanggal dikirim adalah tanggal stempel pos pengiriman, tanggal faksimile, atau dalam hal disampaikan secara langsung adalah"*



*tanggal pada saat surat, keputusan, atau putusan disampaikan secara langsung.”*

3. Bahwa salinan Putusan Pengadilan Pajak Nomor: Put.63048/PP/M.IIA/16/2015 tanggal 10 Agustus 2015, atas nama: PT Pertamina (Persero) (Pemohon Peninjauan Kembali/semula Pemohon Banding), telah diberitahukan secara patut dan dikirimkan oleh Pengadilan Pajak tanggal 31 Agustus 2015.
4. Bahwa dengan demikian, pengajuan Memori Peninjauan Kembali atas Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.63048/PP/M.IIA/16/2015 tanggal 10 Agustus 2015 ini, masih dalam tenggang waktu yang diijinkan oleh Undang-Undang Pengadilan Pajak atau setidaknya tidaknya antara tenggang waktu pengiriman/pemberitahuan Putusan Pengadilan Pajak tersebut dengan Permohonan Memori Peninjauan Kembali ini belum lewat waktu sebagaimana telah ditentukan oleh peraturan perundang-undangan yang berlaku.
5. Bahwa oleh karena itu, sudah sepatutnya Memori Peninjauan Kembali ini diterima oleh Mahkamah Agung Republik Indonesia.

**III. Tentang Pokok Sengketa Pengajuan Memori Peninjauan Kembali;**

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

**Tentang koreksi kredit Pajak Masukan PPN Dalam Negeri atas jasa pengolahan LNG masa Februari 2010 sebesar Rp 26.989.661.867,00;**

Pemohon PK (semula Pemohon Banding) melakukan pengkreditan Pajak Masukan PPN Dalam Negeri berupa PPN Jasa pengelolaan LNG berdasarkan skema penugasan proyek LNG dari Kementerian Energi Sumber Daya Mineral (Keputusan Menteri ESDM Nomor 1869/K/10/MEM/2007) dan Surat Penegasan Direktorat Jendral Pajak (Surat Direktur Jenderal Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992 tanggal 30 Oktober 1992 perihal PPN atas PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co.);

**IV. Tentang Pembahasan Pokok Sengketa Peninjauan Kembali;**

Bahwa setelah Pemohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) membaca meneliti dan mempelajari lebih lanjut atas Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.63048/PP/M.IIA/16/2015 tersebut, maka dengan ini menyatakan sangat keberatan atas Putusan Pengadilan Pajak tersebut, karena Majelis Hakim Pengadilan Pajak telah salah dan keliru dengan telah mengabaikan fakta-fakta hukum (*rechtsfeit*), pengabaian historis/penetapan pemerintah terdahulu dan peraturan perundangan-



undangan yang berlaku khususnya Undang-Undang Dasar 1945 dan ketentuan perpajakan/lainnya dalam pemeriksaan Banding di Pengadilan Pajak (*tegenbewijs*) telah membuat suatu kekhilafan baik berupa *error facti* maupun *error juris* dalam membuat pertimbangan-pertimbangan hukumnya, sehingga pertimbangan hukum dan penerapan dasar hukum yang telah digunakan menjadi tidak tepat serta menghasilkan putusan yang nyata-nyata tidak sesuai dengan peraturan perundangan-undangan yang berlaku (*contra legem*), khususnya Undang-Undang Dasar 1945 dan peraturan perundang-undangan perpajakan/lainnya yang berlaku, dengan dalil-dalil dan alasan-alasan hukum sebagai berikut:

**Tentang koreksi pengkreditan Pajak Masukan LNG masa Februari 2010 sebesar Rp 26.989.661.867,00 yang tetap dipertahankan Majelis Hakim Pengadilan Pajak;**

Bahwa setelah Pemohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) membaca, memeriksa dan meneliti Putusan Pengadilan Pajak Nomor: Put.63048/PP/M.IIA/16/2015 tanggal 10 Agustus 2015 tersebut, maka dengan ini menyatakan sangat keberatan atas koreksi Pengkreditan Pajak Masukan sebesar Rp 26.989.661.867,00 dalam Putusan Pengadilan Pajak tersebut, karena:

- Nyata-nyata amar pertimbangan hukum Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang menyimpulkan bahwa Pajak Masukan sebesar Rp 26.989.661.867,00 yang dikreditkan oleh Pemohon PK (semula Pemohon Banding) bukan Pajak Masukan sebagaimana dimaksud dalam Undang-Undang PPN karena pembayaran PPN bukan atas perolehan BKP/JKP melainkan Pemohon Banding membayar PPN bersifat menalangi pembayaran PPN bukan atas perolehan BKP/JKP, telah keliru;
- Majelis Hakim dalam rangka mengadili dan memutus sengketa perkara banding telah mengabaikan fakta hukum dan bukti serta peraturan lainnya yang terkait;
- Majelis Hakim dalam rangka mengadili dan memutus sengketa perkara banding telah mengabaikan asas keadilan dan kepastian hukum yang dijunjung dalam Undang-Undang Perpajakan;
- Majelis Hakim Pengadilan Pajak mengabaikan Pasal 33 Undang-Undang Dasar Tahun 1945 dengan memutuskan secara tidak adil dan telah sangat merugikan Pemohon PK (semula Pemohon Banding) baik secara yuridis maupun finansial tanpa



mempertimbangkan kebijakan skema LNG oleh pemerintah dan keberlangsungan proyek LNG (tidak terjadi kerugian Negara) serta Negara telah menerima keuntungan dari proyek LNG selama 36 tahun (sampai dengan Tahun 2010) terus menerus sejak Tahun 1974;

**Penjelasan Memori Peninjauan Kembali** atas koreksi pengkreditan Pajak Masukan masa Februari 2010 sebesar Rp 26.989.661.867,00 dalam Putusan Pengadilan Pajak, diuraikan sebagai berikut:

1. Majelis Hakim Pengadilan Pajak nyata-nyata telah keliru menggunakan amar pertimbangan hukum atas koreksi pengkreditan Pajak Masukan atas Jasa Pengolahan LNG sebesar Rp 26.989.661.867,00 bukan merupakan Pajak Masukan sebagaimana dimaksud dalam UU PPN karena pembayaran PPN bukan atas perolehan BKP/JKP melainkan Pemohon PK (semula Pemohon Banding) membayar PPN bersifat menalangi pembayaran PPN bukan atas perolehan BKP/JKP. Bahwa Majelis Hakim Pengadilan Pajak telah keliru memahami substansi kekhasan bisnis LNG dengan mengabaikan penetapan pemerintah atas skema LNG, penugasan pengelolaan LNG kepada Pertamina, keberlangsungan bisnis LNG milik pemerintah, serta perlakuan khas atas PPN jasa pengolahan LNG yang ditetapkan oleh Dirjen Pajak sendiri Termohon PK (semula Terbanding). Penetapan Dirjen Pajak/Otoritas yang berwenang berupa Surat Penegasan yang dipatuhi oleh Pemohon PK (semula Pemohon Banding) telah diabaikan oleh Majelis Hakim Pengadilan Pajak sehingga dengan sengaja menciptakan ketidakadilan dalam penerapan hukum pajak;
2. Amar pertimbangan hukum Majelis Pengadilan Pajak telah mengabaikan fakta hukum dan peraturan lainnya yang berlaku meliputi:
  - a. Undang-Undang Dasar 1945;
  - b. Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1971 tentang Perusahaan Pertambangan Minyak dan Gas Bumi Negara;
  - c. Undang-Undang Nomor 22 Tahun 2001 tentang Minyak dan Gas Bumi;
  - d. Keputusan Menteri ESDM Nomor 1869 K/10/MEM/2007 tanggal 19 Juni 2007 tentang Pelaksanaan Kegiatan Bisnis Liquefied



Natural Gas (LNG) Arun dan *Liqueified Natural Gas* (LNG) Badak;

- e. Surat Direktur Jenderal Pajak Nomor S-65/PJ.51/1993 tanggal 18 Januari 1993, perihal Petunjuk Tata Cara Pelaksanaan PPN LNG/LPG;
  - f. Surat Direktur Jenderal Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992 tanggal 30 Oktober 1992 perihal PPN atas PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co;
  - g. Surat Badan Pelaksana Kegiatan Usaha Hulu Minyak dan Gas Bumi (BP MIGAS) Nomor Kpts-2751/BP00000/2002-S0 tanggal 04 Desember 2002 tentang Kontrak-Kontrak Berjalan (*Existing Contracts*);
3. Bahwa Majelis Hakim Pengadilan Pajak telah mengabaikan asas keadilan dan kepastian hukum dalam pengambilan keputusan; Bahwa Pemohon PK (semula Pemohon Banding) telah melaksanakan keseluruhan penugasan dalam skema bisnis LNG berdasarkan pada ketentuan yang bersifat "khas" demi kelangsungan penerimaan Negara bersama-sama dengan Pemerintah dan KKKS. Namun di akhir-akhir peran Pertamina setelah 36 tahun, setelah melalui proses keberatan dan banding, keliru dipahami secara substansi oleh Majelis Hakim Pengadilan Pajak. Putusan Majelis Hakim Pengadilan Pajak telah mengabaikan hukum yang telah diterapkan selama kurun waktu yang sangat Panjang. Pembayaran PPN yang dilakukan Pemohon PK (semula Pemohon Banding) adalah pengejawantahan Pasal 33 UUD 1945 demi menjaga kelangsungan proyek LNG dan operasi Pabrik pengolahan LNG. Akibat keputusan Hakim Majelis Pengadilan Pajak, Pemohon PK (semula Pemohon Banding) harus menanggung beban yang tidak adil, yakni 3 (tiga) kali besaran PPN. Sementara beban Pemerintah dan KKKS hanya berupa *Marketing Fee* yang bersifat mengganti biaya operasional Pemohon PK (semula Pemohon Banding); Majelis Hakim Pengadilan Pajak juga telah mengabaikan asas Kepastian Hukum yang mana Skema Binis LNG telah disetujui sendiri oleh Pemohon PK (semula Terbanding) melalui Surat Dirjen Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992 dan surat tersebut tidak pernah dicabut sampai dengan sekarang. Dasar inilah sampai sekarang menjadi acuan Pemohon PK (semula Pemohon Banding), Ditjen Anggaran





Kementerian Keuangan, SKK Migas dan KKKS yang dianggap salah oleh Termohon PK (semula Terbanding) (ketentuan ini pun diterbitkan dan disalahkan sendiri oleh Termohon PK (semula Terbanding). Secara prinsip hukum haruslah mengikat, istilah hukum yang sangat dikenal yakni *Pacta Sunt Servanda* (*agreements must be kept*), keberlangsungan selama 36 tahun merupakan hukum yang mengikat menjunjung asas kepastian hukum;

## **Penegasan Memori Peninjauan Kembali Atas Pengkreditan PPN Jasa Pengolahan LNG Masa Februari 2010;**

### **1. Fakta-Fakta Dalam Pembahasan Persidangan;**

Fakta selama proses persidangan, Pemohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) telah menyampaikan surat/dokumentasi terkait perlakuan pengkreditan PPN atas jasa pengolahan LNG oleh Pemohon PK (semula Pemohon Banding):

- a. Proses bisnis pengolahan LNG merupakan satu kesatuan bisnis hulu minyak dan gas bumi antara Pemohon PK (semula Pemohon Banding), pemerintah (diwakili BP Migas), PT Badak NGL Co., PT Arun NGL Co., dan KKKS. Peran dari masing-masing pihak adalah:
  - i) Pemerintah adalah representasi Negara sebagai pemilik Gas Bumi mulai dari cadangan sampai menjadi LNG di titik penjualan.
  - ii) Pemohon PK (semula Pemohon Banding) merupakan perwakilan Pemerintah/Negara dalam melaksanakan penugasan menjual LNG secara keseluruhan (*single seller*).
  - iii) KKKS mengembangkan lapangan dan memproduksi gas. Masing-masing KKKS mendapat LNG bagiannya di titik penjualan sesuai porsi sebagaimana tersebut dalam kontrak PSC.
  - iv) PT Badak NGL Co. dan PT Arun NGL Co. memproses gas bumi menjadi LNG.
- b. Proses bisnis pengelolaan LNG secara garis besar dimulai dari diproduksi gas alam oleh Produser yaitu Pemohon PK (semula Pemohon Banding) dan KKKS dari lapangan gas alam, kemudian gas alam tersebut didinginkan sehingga berbentuk cair dan disebut dengan LNG (*Liquified Natural Gas*). Proses pendinginan dilakukan oleh PT Badak NGL Co. dan PT Arun



The flowchart illustrates the LNG export process in Indonesia, involving several key entities and agreements:

- REGULATOR:**
  - < 2002: Pertamina
  - 2002 – sekarang: BPMigas/SKK Migas
- Agreements:**
  - PSC Agreement:** Between the Regulator and the Gas Producer.
  - Processing Agreement:** Between the Gas Producer and PT Badak NGL.
  - Sales Purchase Agreement:** Between the Regulator and LNG Buyers.
  - Seller Appointment Agreement:** Between the Regulator and Pertamina on behalf of the GOI.
- Entities and Flow:**
  - GAS PRODUCER:** Provides gas to PT Badak NGL.
  - PT Badak NGL (A World Class Energy Company):** Processes gas into LNG. Shareholders include Pertamina, VICO INDONESIA, and TOTAL.
  - PT Badak NGL SHARE HOLDERS:** Includes Pertamina, VICO INDONESIA, and TOTAL.
  - PT Badak NGL:** Issues an Invoice + Tax Invoice to the GOI and provides VAT In (10%) to Pertamina.
  - Pertamina on behalf of GOI (Fungsi JMG)-Off Balance Sheet:** Manages the export process, including Marketing Fee and VAT Out.
  - LNG BUYERS:** Receive LNG Export from the GOI.
  - KAS NEGARA:** Receives VAT Out from PT Badak NGL.
- Key Steps and Payments:**
  - Step 1:** PSC Agreement between Regulator and Gas Producer.
  - Step 2:** Gas Producer provides Gas to PT Badak NGL.
  - Step 3:** PT Badak NGL issues Invoice + Tax Invoice to the GOI.
  - Step 4:** Payment Request (100%) (Excl. VAT) from the GOI to the TRUSTEE ACCOUNT.
  - Step 5:** Payment (100%) (Excl. VAT) from the TRUSTEE ACCOUNT to PT Badak NGL.
  - Step 6:** Payment from the TRUSTEE ACCOUNT to the LNG BUYERS.
  - Step 7:** Sales Purchase Agreement between the Regulator and LNG Buyers.
  - Step 8:** Seller Appointment Agreement between the Regulator and Pertamina on behalf of the GOI.

Keterangan:

- ### Disclaimer



- nama pemerintah. Selanjutnya Pertamina membayar PPN atas jasa pengelolaan LNG kepada PT Badak NGL Co.;
4. Permintaan pembayaran jasa pengelolaan LNG (tidak termasuk PPN) kepada pemilik proyek melalui *Trustee Account*;
  5. Pembayaran jasa pengelolaan LNG kepada PT Badak NGL Co.;
    - a. *Sales Purchase Agreement* antara Pertamina dengan *Buyer*;
    - b. Pembayaran hasil penjualan LNG dikirim ke *Trustee Account* oleh *Buyer*;
    - A. Atas penugasan ini Pertamina mendapatkan *marketing fee*;
  - c. Dokumen formil aktivitas pengelolaan LNG yang diterbitkan otoritas keuangan dan pajak meliputi:
    - i) Surat Menteri Muda Keuangan Nomor S-721/PJ.3/1989 tanggal 29 Mei 1989, perihal PPN atas LNG/LPG. Pada Pokok Surat ini menyebutkan bahwa LNG/LPG ditetapkan sebagai Barang Kena Pajak dan atas ekspor LNG/LPG terutang PPN dengan tarif 0%, Pajak Masukan yang dibayar untuk menghasilkan LNG/LPG sejak 01 Juni 1989 dapat dikreditkan atau diminta kembali sesuai dengan Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 jo Peraturan Pemerintah Nomor 28 Tahun 1988;
    - ii) Surat Dirjen Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992 tanggal 30 Oktober 1992 tentang PPN atas PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. Pada Pokok Surat ini menyebutkan bahwa Jasa Pengolahan LNG merupakan Jasa Kena Pajak dan Pertamina berhak mengkreditkan PPN Masukan Jasa Pengolahan LNG;
  - d. Pembebanan/Pembayaran PPN pengelolaan LNG. PT Badak NGL Co. menerbitkan Faktur Pajak jasa pengolahan LNG yang ditujukan kepada Pemohon PK (semula Pemohon Banding). Adapun alasan Pertimbangan Hukum Pembebanan PPN Pengolahan LNG kepada Pemohon PK (semula Pemohon Banding):



- i) Pemerintah: Bukan entitas usaha (UU Perseroan Terbatas) dan bukan termasuk para pihak dalam kontrak, sehingga PPN tidak bisa dibebankan/dikreditkan kepada Pemerintah.
- ii) *Gas Producer* : bertentangan dengan UU Migas Nomor 22 Tahun 2001 dan Kontrak KKKS tidak dapat dibebani PPN dengan prinsip *Assume and Discharge* (PSC Contract dan UU Migas Nomor 22 Tahun 2001).
- iii) Pemohon PK (semula Pemohon Banding): bukan pemilik proyek LNG, namun sebagai *SELLER LNG* yang menerima tagihan biaya pengolahan LNG dan membuat Tagihan kepada *Buyer LNG*.
- iv) PT Arun NGL Co./PT Badak NGL Co. sebagai PKP wajib memungut PPN, namun tidak ada yang menanggung PPN terutang karena pendiriannya yang bersifat bukan untuk tujuan Laba/Komersial sebagaimana lazimnya pembentukan Perseroan Terbatas bersifat komersial sesuai Undang-Undang Perseroan Terbatas;
- v) Pemohon PK (semula Pemohon Banding) berdasarkan karakteristik khusus ini dan setelah mendapat petunjuk/penegasan Dirjen Pajak melakukan Pembayaran dan pengkreditan PPN Masukan (Surat Dirjen Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992);
- e. Dengan berlakunya UU Nomor 22 Tahun 2001 tentang Migas, Pemohon PK (semula Pemohon Banding) hanya berperan sebagai Operator sedangkan peran Regulator diambil alih oleh BP Migas, namun untuk pengelolaan administrasi LNG, Pemohon PK (semula Pemohon Banding) tetap ditunjuk untuk melaksanakan sesuai penugasan dengan peran dan tanggungjawab. Dalam kedudukannya sebagai penjual sesuai penugasan, Pemohon PK (semula Pemohon Banding) ditugaskan mengadakan perikatan kontrak pengadaan jasa pencairan gas alam. Pada intinya posisi Pemohon PK (semula Pemohon Banding) dan aturan pengelolaan LNG tidak berubah dengan penegasan sebagai berikut:
  - i) Surat Badan Pelaksana Kegiatan Usaha Hulu Minyak dan Gas Bumi (BP MIGAS) Nomor Kpts-2751/BP00000/2002-S0 tentang Kontrak-Kontrak Berjalan (*Existing Contracts*) tanggal



04 Desember 2002, menetapkan: menunjuk Pertamina sebagai Penjual Gas Bumi bagian Negara, selanjutnya melakukan pembicaraan lanjut dengan pihak-pihak yang terkait dengan perjanjian jual beli gas bumi masing-masing mengenai perubahan-perubahan yang diperlukan untuk menjaga kontinuitas operasi dan kelangsungan perjanjian jual beli gas bumi;

Surat BP MIGAS ini menunjukkan peran Pertamina dalam skema *LNG Project* tidak berubah pada periode sebelum maupun sesudah pemberlakuan UU Migas Nomor 22 Tahun 2001 atau peran Pertamina tidak berubah baik sebelum maupun setelah berstatus sebagai PT Pertamina (Persero);

- ii) Surat Keputusan Menteri Energi dan Sumber Daya Mineral Nomor 1869 K/10/MEM/2007 tentang Pelaksanaan Kegiatan Bisnis *Liquefied Natural Gas* (LNG) Arun dan *Liquefied Natural Gas* (LNG) Badak tanggal 19 Juni 2007 menetapkan: BP MIGAS menguasai kepada PT Pertamina (Persero) untuk tetap bertindak sebagai pihak dalam perjanjian dan/atau kesepakatan antara *Trustee and Paying Agent Agreement, Loan Agreement, Supply Agreement, Agreement for Use, and Operation of Plant, Processing Agreement, Principles of Agreement, dan Producers Agreement*;

- f. Pencatatan Laporan Keuangan pengelolaan LNG;

Berdasarkan skema pengelolaan LNG terdapat kondisi khas dalam pencatatan biaya pengolahan dan penghasilan penjualan LNG, dapat digambarkan sebagai berikut:

- i) Dalam penugasan Pemerintah kepada Pertamina sebagai penjual LNG dan kewajiban lain yang melekat, biaya Pengolahan LNG dan penghasilan penjualan/Ekspor LNG merupakan bagian dari *Production Sharing Percentage* LNG Project sesuai dengan Badak LNG *Processing Agreement* Art. 13 dan Arun LNG *Processing Agreement* Art. 12 sehingga biaya Pengolahan LNG dan penghasilan penjualan/Ekspor LNG tidak dibukukan di Pertamina yang telah berlangsung sejak dimulainya LNG *Project* (baik sebelum dan sesudah UU Migas Nomor 22 Tahun 2001). Pencatatan biaya pengolahan/harga perolehan terkait Jasa Pengolahan LNG





dan penyerahan Barang Kena Pajak (ekspor LNG) tidak dilakukan oleh Pertamina sebagai Pengusaha Kena Pajak. Kondisi ini tidak sejalan dengan Pasal 6 ayat (1) UU PPN Nomor 8 Tahun 1983 yang berbunyi:

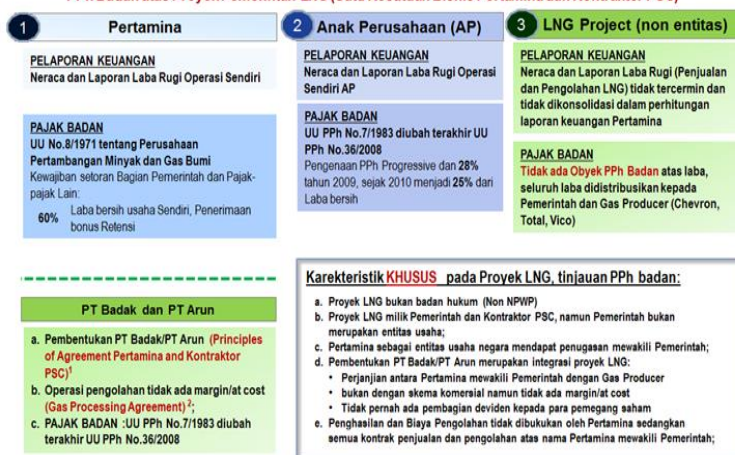
*“Setiap Pengusaha Kena Pajak diwajibkan mencatat semua jumlah harga perolehan dan penyerahan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak dalam pembukuan perusahaan;”*

- ii) Bahwa Pelaksanaan Pengolahan LNG dilakukan oleh PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. yang pembentukannya bukan untuk tujuan Laba/Komersial sebagaimana lazimnya pembentukan Perseroan Terbatas bersifat komersial sesuai Undang-Undang Perseroan Terbatas. Pembentukan PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. lebih ditujukan kepada pengoperasian pabrik Pengolahan Gas (*Liquefaction Plant*) sebagaimana diatur dalam *Principle of Agreement (PoA)* tanggal 20 April 1973. PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. tidak mencatat penjualan LNG namun secara Pembiayaan Pengolahan LNG dilakukan dengan mekanisme *cash call* dan dana ini habis digunakan untuk operasi (*Non Profit*).

Secara skema laporan keuangan konsolidasi Pertamina proyek LNG dilaporkan terpisah merujuk pada skema di bawah ini:

#### SKEMA LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASI PERTAMINA

PPH Badan atas Proyek Pemerintah-LNG (Satu Kesatuan Bisnis Pertamina dan Kontraktor PSC)



Gambar II. Skema Laporan Keuangan Konsolidasi Pertamina



**2. Pembuktian Kekeliruan Majelis Hakim Pengadilan Pajak.** Tinjauan fakta-fakta persidangan versus pertimbangan Majelis Hakim.

Bahwa dalam persidangan Majelis Hakim Pengadilan Pajak mengabaikan sebagian besar peraturan perundang-undangan dan peraturan perpajakan yang berlaku di Indonesia sehingga terjadi pelanggaran asas keadilan dan kepastian hukum. Kekeliruan Majelis Hakim Pengadilan Pajak dapat diuraikan sebagai berikut:

**2.1 Pengabaian fakta atas sifat khas skema proyek LNG;**

Majelis Hakim Pengadilan Pajak mengabaikan fakta kekhasan skema proyek LNG, meskipun dalam persidangan telah disampaikan fakta-fakta pembuktian sifat khas skema proyek LNG sebagai berikut:

**1. Pendirian PT Badak<sup>1</sup>;**

PT Badak NGL Co. berdiri sejak Tahun 1974 untuk mengoperasikan NGL (LNG) *Facilities* yang dimiliki oleh Menteri Keuangan *on behalf* Republik Indonesia. Dengan lokasi *plant* di Bontang Kalimantan Timur dan kantor Pusat di Jakarta. VICO, Total E&P Indonesia (Total) dan Chevron merupakan pihak yang akan menyediakan *Feed Gas* ke NGL *Plant*. Hasil Produksi LNG dipasarkan ke Jepang, Korea dan Taiwan, sedangkan hasil LPG dipasarkan ke pasar domestik, dan hasil *condensate* dikonsumsi untuk operasi *plant* atau dikembalikan kepada *producer*.

PT Badak NGL Co. didirikan oleh Pertamina (atas nama Pemerintah), Huffco Incorporation, dan JILCO (Japan Indonesia LNG Company) dengan komposisi kepemilikan saham, Pertamina (55%), Huffco Inc.(30%) dan JILCO (15%).

Dalam perjanjian kerjasama disebutkan bahwa PT Badak NGL Co. tidak akan memperoleh keuntungan dari usaha ini. PT Badak NGL hanya menjadi salah satu mata rantai operasional LNG. Dengan demikian PT Badak NGL Co. lebih merupakan *operating organization* yang bersifat *non-profit*.

---

<sup>1</sup> Laporan Keuangan PT Badak NGL Tahun 2013



Di Tahun 1990 terjadi perubahan kepemilikan dan komposisi saham. Produsen gas Total Indonesiae masuk menjadi *shareholder* baru. Dengan adanya restrukturisasi Huffco Incorporation. menjadi VICO, selanjutnya susunan kepemilikan saham berubah menjadi Pertamina (55%), VICO (20%), Total E&P Indonesiae (10%) serta JILCO (15%). Sementara itu, produsen gas lainnya Unocal Indonesia pun ikut berperan mensuplai gas ke kilang LNG Badak.

Struktur kepemilikan PT Badak NGL Co. per 31 Desember 2013 adalah sebagai berikut:

Shareholders	Number of share issued	Percentage of ownership	Nominal	Value
PT Pertamina (Persero)	22	55%	10,375	228,250,000
Virginia Indonesia Company (VICO)	8	20%	10,375	83,000,000
Japan Indonesia LNG Company Ltd (Jilco)	6	15%	10,375	62,250,000
Total E&P Indonesiae	4	10%	10,375	41,500,000
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>	<b>10,375</b>	<b>415,000,000</b>

**Tabel 1. Struktur kepemilikan PT Badak NGL Co.  
per 31 Desember 2013**

PT Badak NGL Co. merupakan perusahaan yang tidak memiliki pendapatan dan beban usaha semenjak perusahaan bertindak sebagai operator pabrik. Oleh karena itu, tidak dapat dilakukan perhitungan atas Tingkat Kesehatan PT Badak NGL Co. karena tidak adanya Laporan Laba Rugi;

PT Badak NGL Co. menerima dana operasi dari hasil penjualan LNG dan LPG sesuai dengan "*Amended And Restated Bontang Processing Agreement*" tanggal 09 Februari 1988 antara PT Badak NGL Co., PT Pertamina (Persero), VICO, Total E&P Indonesiae, Unocal Ltd dan Indonesia Petroleum Ltd. Dalam perjanjian kerjasama tersebut, dinyatakan PT Badak NGL Co. tidak akan memperoleh keuntungan dari usaha ini, sedangkan untuk beban usaha akan dialokasikan kepada *producer*;

PT Badak NGL Co. diaudit oleh KAP Tanudiredja, Wibisana & Rekan – PWC, dimana Laporan Keuangan 31 Desember



2013 PT Badak dinyatakan dengan opini "Wajar dalam semua Hal yang Material;"

Pendirian secara unik PT Badak NGL Co., pada 26 November 1974 berdasarkan *Shareholder Agreement* dengan tujuan dan kewenangan bertentangan dengan ketentuan Perseroan Terbatas pada umumnya sesuai dengan penjelasan peraturan di bawah ini:

a. KUH DAGANG:

Sesuai Pasal 55 dalam KUHD menyebutkan jika para pengurus diwajibkan setiap tahun membuat laporan tentang laba dan rugi yang diperoleh atau diderita dalam tahun yang telah lampau. Laporan itu dapat dilakukan, baik dalam rapat umum, maupun dengan mengirimkan suatu daftar kepada masing-masing persero, ataupun dengan menyediakan suatu perhitungan untuk diperiksa dan memberitahukannya kepada para persero, dengan jangka waktu tertentu yang ditetapkan dalam akta. (KUHD 52; Rv. 764 dst.).

b. UU PT 1995 Pasal 62 PT komersial, tentang Dividen:

Pasal 62:

- (1) Penggunaan laba bersih termasuk penentuan jumlah penyisihan untuk cadangan diputuskan oleh RUPS.
- (2) Dalam hal RUPS tidak menentukan lain, seluruh laba bersih setelah dikurangi penyisihan untuk cadangan dibagikan kepada pemegang saham sebagai dividen.
- (3) Setelah 5 (lima) tahun, dividen yang tidak diambil dimasukkan ke dalam cadangan yang diperuntukkan untuk itu.
- (4) Pengambilan dividen sebagaimana diatur dalam Anggaran Dasar.

c. UU PT 40 Tahun 2007 Tentang Dividen (Pasal 71):

- (1) Penggunaan laba bersih termasuk penentuan jumlah penyisihan untuk cadangan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 70 ayat (1) diputuskan oleh RUPS.



(2) Seluruh laba bersih setelah dikurangi penyisihan untuk cadangan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 70 ayat (1) dibagikan kepada pemegang saham sebagai dividen, kecuali ditentukan lain dalam RUPS.

(3) Dividen sebagaimana dimaksud pada ayat (2) hanya boleh dibagikan apabila Perseroan mempunyai saldo laba yang positif.

Karakteristik PT Badak NGL Co. bertentangan dengan ketentuan umum Perseroan Terbatas, yaitu tidak mempunyai laporan Rugi-Laba karena PT Badak NGL Co. tidak mencatat pendapatan (*Revenue*).

a. Sifat usaha dan Perlakuan Laba Usaha/*dividen*;

i. Sifat Usaha *non profit*;

PT berdasarkan perundang-undangan bersifat komersial, namun PT Badak NGL Co. secara *de jure* dan *de facto* bersifat *non profit* (bukti: laporan *audited*). Kondisi ini menunjukkan sifat khas proyek LNG, yakni PT Badak NGL Co., bentuk usaha yang secara yuridis bersifat komersial namun dalam implementasinya bersifat *non profit* atau setara bentuk Yayasan;

ii. Tidak ada Dividen kepada pemegang saham;

PT berdasarkan perundang-undangan membagikan dividen kepada para pemegang saham. Namun PT Badak NGL Co. tidak pernah dan tidak bertujuan membagikan dividen kepada para pemegang saham (bukti: laporan *audited*);

b. Integrasi kegiatan PSC. Kegiatan bisnis LNG Kilang LNG Arun dan Badak merupakan bagian dari kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi sesuai dalam SECTION VI POINT 6.2.2 PSC AGREEMENT:

*"Should Pertamina and Contractors consider that the processing and utilization of Natural Gas is economical and choose to participate in the processing and utilization thereof, in addition to that used in secondary recovery operations, then the*





*construction and installation of facilities for such processing and utilization shall be carried out pursuant to an approved Work Program.*

c. PT Badak NGL Co. tidak melakukan jasa maklon;

Menurut PMK 244/PMK.03/2008<sup>2</sup> “Jasa maklon adalah pemberian jasa dalam rangka proses penyelesaian suatu barang tertentu yang proses pengerjaannya dilakukan oleh pihak pemberi jasa (disubkontrakkan), yang spesifikasi, bahan baku dan atau barang setengah jadi dan atau bahan penolong/pembantu yang akan diproses sebagian atau seluruhnya disediakan oleh pengguna jasa, dan kepemilikan atas barang jadi berada pada pengguna jasa”.

Fakta operasi Badak NGL;

Bahwa jasa pengolahan LNG bukan merupakan jasa maklon, sesuai penjelasan alur bisnis dari PT Badak NGL Co.;

## 2. Pendirian PT Arun<sup>2</sup>;

PT Arun NGL Co. (Arun) berdiri sesuai dengan akta notaris Than Thong Kie, S.H. Nomor 22 tanggal 16 Maret 1974. Struktur kepemilikan saham per 31 Desember 2013 adalah sebagai berikut:

Shareholders	Number of share issued	Percentage of ownership	Value
PT Pertamina (Persero)	110	55%	110
Exxon Mobil LNG Indonesia Inc.	60	30%	60
Japan Indonesia LNG Company Ltd (JILCO)	30	15%	30
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>	<b>200</b>

**Tabel 2. Struktur kepemilikan PT Arun NGL Co. per 31 Desember 2013**

Input gas PT Arun NGL Co. berasal dari PT Pertamina (Persero), Exxon Mobil Oil Indonesia dan afiliasinya, yang juga disebut sebagai “*Producer*”. Hasil produksi LNG dipasarkan ke Jepang dan Korea, hal ini terkait dengan LNG Sales Contract antara Pertamina, beberapa pembeli dari Jepang yang diwakili oleh Japan Indonesia LNG

<sup>2</sup> Laporan Keuangan PT Arun NGL Tahun 2013



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Company Ltd (“JILCO”) dan pembeli dari Korea (“Korean Gas Corporation”);

Sesuai dengan perjanjian tanggal 26 Agustus 1974, “*Agreement of Use And Operation of Plant*” antara Pertamina dan PT Arun NGL Co., yang menyatakan bahwa Arun bertindak sebagai operator fasilitas LNG tersebut, Arun tidak memiliki pendapatan usaha ataupun beban usaha, sehingga tidak memiliki laporan Laba Rugi. Perusahaan mendapatkan sumber dana sesuai dengan ketentuan Arun LNG dan LPG *Processing Agreement*, antara Perusahaan, Pertamina dan Exxon Mobil, sedangkan penggantian biaya operasi (*at cost*) dibayarkan dari *revenue* LNG sebagai *cost of sales*;

PT Arun NGL Co. juga memproduksi *condensate* untuk *producer*, sesuai dengan “*Condensate processing agreement*” dengan ExxonMobil. Perusahaan mendapatkan sumber dana berdasarkan perhitungan *cost of service basis* melalui skema *cost recovery*;

Pada Tahun 1999, PT Arun NGL Co. melakukan kontrak mengoperasikan NSO *onshore treating facilities* dengan gas berasal *North Sumatra Offshore* “NSO”, yang dioperasikan oleh Mobil Exploration Indonesia Inc (“MEII”) berdasarkan *Production Sharing Contract* (“PSC”). Sumber dana berasal dari pihak MEII sesuai dengan perhitungan *cost of service basis*;

PT Arun NGL Co. diaudit oleh KAP Siddharta & Widjaja-KPMG, dimana Laporan Keuangan 31 Desember 2013 PT Arun NGL Co. dinyatakan dengan opini “Wajar dalam semua Hal yang Material”.

Terkait dengan tidak dilakukannya pencatatan PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. dalam Laporan Keuangan Konsolidasian Pertamina dikarenakan sesuai dengan Kesimpulan dari *Accounting Position Paper* Nomor Pos-003/H00000/2011-S0 tentang Akuntansi Atas Investasi Pertamina di PT Badak NGL dan PT Arun NGL dengan tanggal berlaku 1 Januari 2010, yang menyatakan bahwa:

Halaman 30 dari 53 halaman. Putusan Nomor 805/B/PK/PJK/2016



- a. Pertamina tidak memiliki pengendalian seperti yang dipersyaratkan dalam PSAK 4 sehingga PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. tidak memenuhi persyaratan sebagai anak perusahaan.
- b. Pertamina tidak memiliki pengaruh yang signifikan seperti yang disyaratkan dalam PSAK 15 sehingga tidak memenuhi persyaratan sebagai entitas asosiasi.
- c. Investasi Pertamina dalam bentuk penyertaan saham dikategorikan sebagai tersedia untuk dijual yang digunakan dalam nilai wajar, namun sesuai dengan PSAK 50 dan 55 bahwa nilai wajar tidak dapat digunakan jika tidak dapat menghasilkan informasi yang andal, sehingga Pertamina mencatat investasi pada Biaya Perolehan.

## **2.2 Pengabaian perundang-undangan proyek LNG dan Penegasan Fiskal;**

Majelis Hakim Pengadilan Pajak mengabaikan hukum komersial, perundang-undangan dan penegasan fiskal dalam pertimbangan putusan Pengadilan Pajak atas sengketa koreksi kredit Pajak Masukan PPN Dalam Negeri atas jasa pengolahan LNG masa Februari 2010 sebesar Rp 26.989.661.867,00;

Bahwa dalam pengelolaan proyek LNG memiliki landasan hukum komersial, landasan hukum perundang-undangan dan penegasan fiskal yang menjadi latar belakang pengelolaan proyek LNG yang diuraikan sebagai berikut:

### **2.2.1 Landasan Hukum Komersial;**

- i) **Principle of Agreement (PoA)**, yaitu Perjanjian pokok antara Pertamina dan KKKS yang mengatur pelaksanaan monetisasi gas bumi yang dihasilkan diwilayah kerja masing-masing KKKS terkait, mencakup pembagian tugas dari masing-masing pihak.
- ii) **Agreement for Use and Operation of Plant**, yaitu kesepakatan antara Pertamina (pemilik kilang) dengan PT Badak NGL Co. (operator kilang) yang mengatur tentang pengoperasian dan pemanfaatan kilang LNG Badak oleh PT Badak NGL Co.;



iii) **Processing Agreement**, yaitu Perjanjian antara Pertamina dan KKKS dengan PT Badak NGL Co. yang mengatur kegiatan pemrosesan gas bumi yang di *supply* KKKS menjadi LNG oleh PT Badak NGL Co. hingga dimuat ke kapal LNG;

iv) **Trustee and Paying Agent Agreement**, yaitu Perjanjian antara Pertamina dan KKKS dengan Trustee Bank untuk menerima uang hasil penjualan LNG dan mendistribusikannya kepada pihak-pihak terkait yang ditunjuk oleh Pertamina dengan kesepakatan KKKS;

v) **Loan Agreement**;

Perjanjian antara Pertamina dengan JILCO (konsorsium pembeli LNG Jepang) dan Bank Indonesia mengenai pinjaman dana untuk pembangunan kilang LNG *Train A* dan *B*, dan pengembalian pinjaman tersebut disisihkan dari *revenue* LNG. Untuk *Train C* dan *D*, Pertamina mendapatkan dana pembangunan kilang LNG *Train C* dan *D* dari *Buyer* dalam bentuk *advance payment* dan pengembalian pinjaman tersebut disisihkan dari *revenue* LNG. Untuk *Train E*, *F*, *G*, dan *H* Pertamina mendapatkan dana pembangunan kilang dari Bank *Trustee*. Bank *trustee* mendapatkan dana pinjaman dari para *lender* melalui *Loan Agreement* dan pengembalian pinjaman tersebut disisihkan dari *revenue* LNG.

vi) **Producer Agreement**;

Perjanjian *in favor of Lender* antara Pertamina dan KKKS untuk memberikan jaminan kepada *Lender Trustee* bahwa dana yang diberikan oleh *Lender* kepada *Trustee* akan dipergunakan untuk pembangunan kilang LNG oleh Pertamina guna memproses gas yang diproduksi oleh KKKS sesuai dengan *Commitment Sales Contract*.



**vii) Supply Agreement;**

Perjanjian antara Pertamina dan KKKS yang mengatur dan menjamin *supply* gas dari gas *producers* kepada Pertamina dalam rangka pemenuhan kebutuhan gas untuk pelaksanaan kontrak penjualan LNG, dan penyerahan LNG bagian KKKS kepada Pertamina untuk dijualkan;

**2.2.2 Penegasan Fiskal;**

- i) Peraturan Pemerintah Nomor 28 Tahun 1988 dan Pengumuman Dirjen Pajak Nomor PENG-139/PJ.63/1989 yang mengatur pengenaan PPN telah diperluas sedemikian rupa atas jenis-jenis jasa tertentu selain jasa pemborongan, Akibat perluasan tersebut jasa pengolahan (jasa *processing*) yang dilakukan oleh PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. merupakan jasa kena pajak yang menjadi objek pengenaan PPN. Atas penyerahan jasa pengolahan (jasa *processing*) dari PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. kepada Pertamina terutang PPN.
- ii) Surat Direktur Jenderal Pajak Nomor S-65/PJ.51/1993 tanggal 18 Januari 1993, perihal Petunjuk Tata Cara Pelaksanaan PPN LNG/LPG.
- iii) Surat Direktur Jenderal Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992 tanggal 30 Oktober 1992, menyatakan bahwa PPN atas jasa Pengolahan LNG/LPG merupakan Pajak Keluaran bagi PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. dan merupakan Pajak Masukan Pertamina;

**2.3 Pengabaian Fakta Historis Implementasi PPN Jasa Pengelolaan LNG;**

Majelis Hakim Pengadilan Pajak mengabaikan fakta historis dan latar belakang pengenaan PPN jasa pengelolaan LNG dengan uraian sebagai berikut:

**2.3.1 Historis Pengenaan PPN Jasa Pengelolaan LNG;**

PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. didirikan dengan tugas untuk mengolah gas alam milik KPS dan





Pemerintah (diwakili oleh Pertamina) menjadi LNG dan tidak ada tujuan untuk komersil atau mencari laba. Proses pencairan ini termasuk ruang lingkup operasional LNG secara keseluruhan.

Berdasarkan Surat Menteri Muda Keuangan Nomor S-721/PJ.3/1989 perihal PPN atas LNG/LPG, berisi poin-poin sebagai berikut:

- i) LNG/LPG yang diproses oleh PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. ditetapkan sebagai Barang Kena Pajak. Karenanya PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. harus melaporkan usahanya untuk dikukuhkan menjadi Pengusaha Kena Pajak.
- ii) Pengukuhan menjadi Pengusaha Kena Pajak tersebut pada butir 1 ditetapkan berlaku sejak tanggal 01 Juni 1989.
- iii) Dengan berlakunya pengukuhan sejak tanggal 01 Juni 1989 maka atas ekspor LNG/LPG terutang PPN dengan tarif 0%. Pajak Masukan yang dibayar untuk menghasilkan LNG/LPG sejak tanggal 01 Juni 1989 dapat dikreditkan atau diminta kembali sesuai dengan Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 jo. Peraturan Pemerintah Nomor 28 Tahun 1988.

Sesuai Surat Direktur Jenderal Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992 tanggal 30 Oktober 1992 Perihal PPN atas PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. disarikan sebagai berikut:

- i) PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. menerima bahan baku (gas alam) dari KPS/PERTAMINA untuk diolah menjadi barang jadi. Penyerahan jasa Pengolahan LNG/LPG dari PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. kepada Pertamina terutang PPN. Dasar Pengenaan Pajak atas jasa pengolahan tersebut adalah nilai penggantian yang diterima dari Pertamina.
- ii) PPN atas jasa pengolahan merupakan Pajak Keluaran bagi PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. dan Pajak Masukan bagi Pertamina.



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

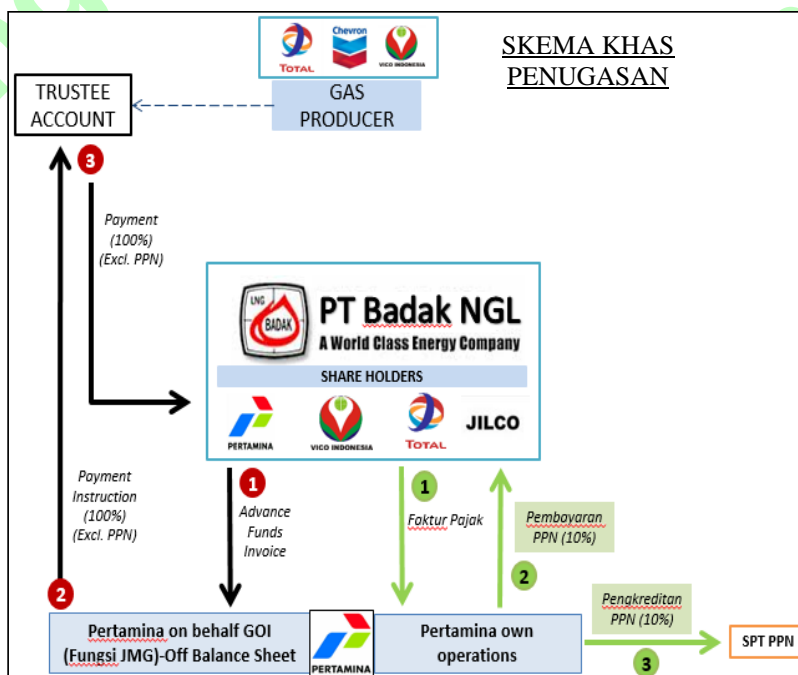
- iii) Oleh karena ekspor LNG/LPG merupakan barang milik Pertamina dan dilakukan oleh Pertamina, maka Pajak Masukan yang terkait dengan ekspor LNG/LPG tersebut hanya dapat diminta kembali (restitusi) oleh Pertamina.
- iv) Pertamina berhak mengkreditkan/meminta restitusi Pajak Masukan yang berkaitan dengan ekspor LNG/LPG yang diolah oleh PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co.

Kata Pertamina dalam Surat Dirjen Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992 mengandung 2 (dua) arti:

- i) Mewakili Pemerintah, karena pemilik gas alam dan barang jadi (LNG/LPG) adalah Pemerintah. Pertamina sebagai mewakili Pemerintah tidak pernah membuat Laporan PPN;
- ii) Sebagai Operasi Sendiri, Proses pengkreditan (restitusi) hanya dapat diproses di Pertamina sebagai Operasi Sendiri. Pertamina secara Operasi Sendiri tidak pernah mencatat adanya pembelian dan penjualan LNG dalam pembukuan perusahaan; Untuk memenuhi amanat Direktur Jenderal Pajak Nomor S-721/PJ.03/1989 tanggal 29 Mei 1989 dan Nomor S-1936/PJ.51/1992 tanggal 30 Oktober 1992, yang menegaskan jasa pengolahan terutang PPN, maka diterbitkanlah SK Direktur Utama Pertamina Nomor KPTS-054/C00000/93-B1 tanggal 5 Maret 1993 tentang Petunjuk Pelaksanaan dan tata cara Pajak Pertambahan Nilai LNG/LPG. Salah satu prosedur dalam pedoman tersebut adalah Pertamina melakukan transfer/pembayaran PPN Jasa Pengolahan kepada PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. dan mencatat sebagai Pajak Masukan. Pengelolaan Kas/Bank dan pencatatan pembukuan dilakukan oleh Pertamina Operasi Sendiri;



### 2.3.2 Alur Pembayaran *Cash Advance* dan Penerbitan Faktur Pajak PPN Jasa Pengolahan LNG;



Gambar III. Alur Pembayaran *Cash Advance* dan Penerbitan Faktur Pajak PPN Jasa Pengolahan LNG

#### 2.3.2.1 Penjelasan dan Dasar Penagihan dan Pembayaran *Cash Advance* Jasa Pengolahan LNG (tanpa PPN);

- PT Badak NGL Co. menerbitkan **Advance Funds Invoice** atas *cash advance* jasa pengolahan LNG yang ditujukan kepada Pertamina dan Gas Producers (Virginia Indonesia Company, Total E&P Indonesia, dan Chevron Indonesia Company). Invoice tersebut diterbitkan atas dasar *Article 8* dan *Article 2 Exhibit A BADAK LNG (BONTANG LNG) PROCESSING AGREEMENT (Amended & Restatted, 1988)*.  
**Article 8 BADAK LNG (BONTANG LNG) PROCESSING AGREEMENT (Amended & Restatted, 1988):**



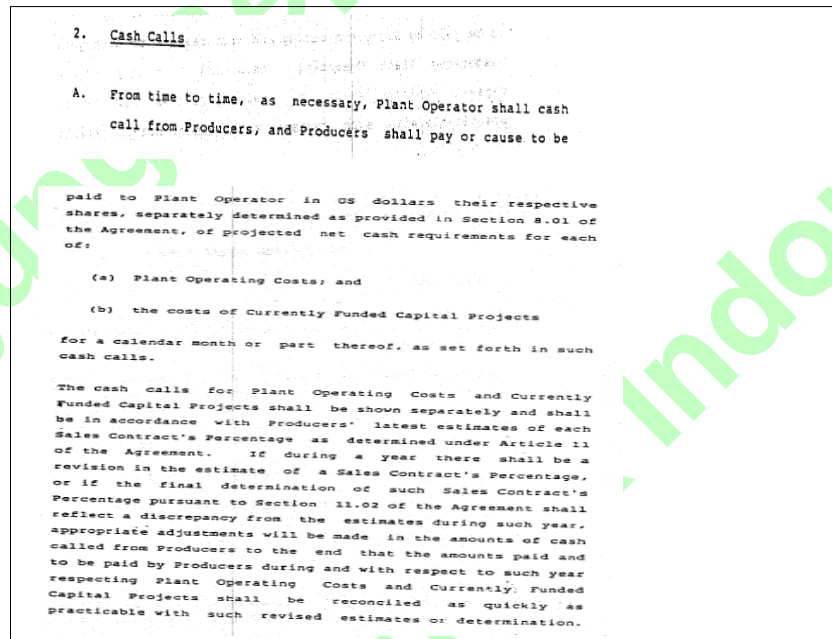
8.01 As consideration to Plant Operator for performance of its obligations under Article 3, each of the Producers shall, subject to the following provisions of this Section 8.01, pay Plant Operator, in respect of each calendar year during the term hereof, against cash calls and debit notes submitted as provided in Section 8.02, its Calculation Percentage(s) of its Producers' Percentage(s) of each Sales Contract's Percentage of all Plant Operating Costs. It is intended that the Original Facilities and Expansion Facilities will each be fully operational and adequately equipped at the time the right of use and obligation of keep and care of the Expansion Facilities, or any part thereof, are assigned to Plant Operator pursuant to the Amended and Restated Agreement for Use and Operation of Plant. If at such time this proves not to be the case, special allocation procedures respecting Plant Operating Costs will be adopted as may be appropriate.

8.02 The charges provided for in Section 8.01 shall be specified separately for each Sales Contract and subject to separate

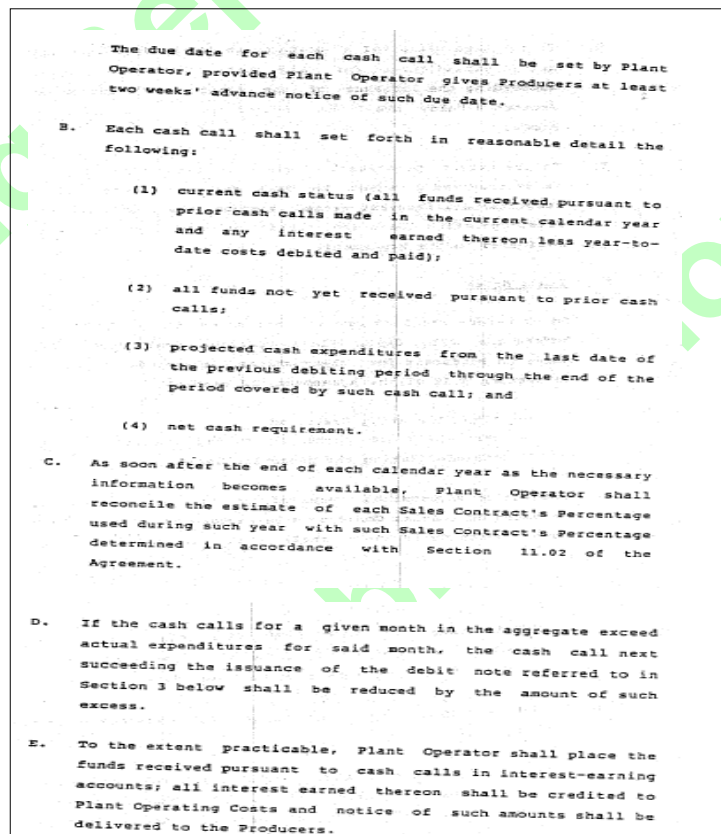
cash calls and debit notes by Plant Operator and paid by Producers in accordance with the Accounting Procedure. Such charges and payments shall be subject to adjustment as provided in the Accounting Procedure. Plant Operator shall transmit a copy of each cash call and debit note to the Trustee and Paying Agent(s) at the same time such cash call or debit note is transmitted to Producers.

**Gambar IV. Article 8 BADAQ LNG (BONTANG LNG) PROCESSING AGREEMENT (Amended & Restated, 1988):**

**Artice 2 Exhibit A BADAQ LNG (BONTANG LNG) PROCESSING AGREEMENT (Amended & Restated, 1988):**



Gambar V. Article 2 Exhibit A BADAK LNG (BONTANG LNG)  
PROCESSING AGREEMENT (Amended & Restated, 1988):

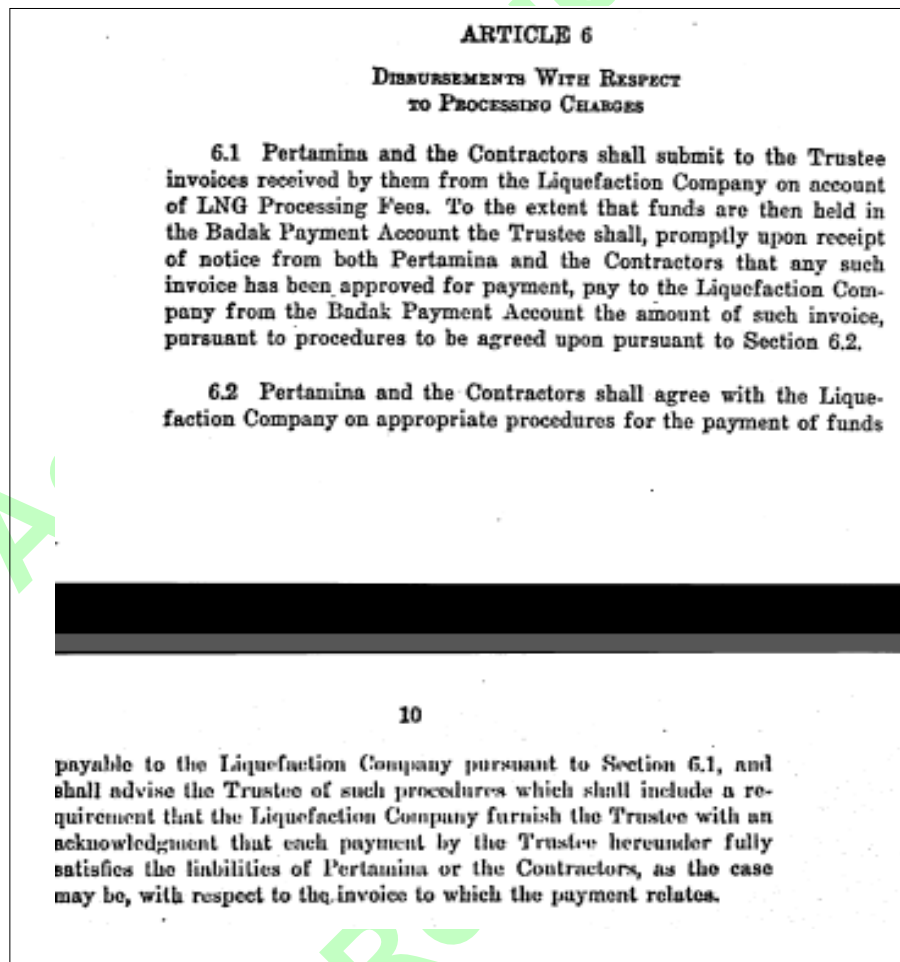


Gambar VI. Lanjutan Article 2 Exhibit A BADAK LNG  
(BONTANG LNG) PROCESSING AGREEMENT  
(Amended & Restated, 1988):





- b. Pertamina (selaku Fungsi *Joint Management Group* (JMG) sesuai Surat Keputusan Direktur Utama Pertamina Nomor KPTS-79/C0000/88-B1 tanggal 20 Juni 1988) menerbitkan *Payment Instruction* kepada HSBC Bank USA, N.A. dan HSBC Bank Hongkong selaku pengelola *Trustee Account* untuk melakukan transfer pembayaran *Advance Funds Invoice* ke rekening Bank Mandiri milik PT Badak NGL atas *cash advance* jasa pengolahan LNG; *Payment Instruction* tersebut diterbitkan atas dasar **TRUSTEE AND PAYING AGENT AGREEMENT (1974)**:



**Gambar VII. TRUSTEE AND PAYING AGENT AGREEMENT (1974):**



- c. HSBC Bank USA, N.A. dan HSBC Bank Hongkong selaku pengelola *Trustee Account* melakukan transfer pembayaran *Advance Funds Invoice* sesuai dengan *Payment Instruction*.

**2.3.2.2 Penjelasan Penerbitan Faktur Pajak PPN Jasa Pengolahan LNG;**

PT Badak NGL Co. menerbitkan Faktur Pajak jasa pengolahan LNG yang ditujukan kepada Pertamina. Adapun alasan Pertimbangan Hukum Pembebanan PPN Pengolahan LNG kepada Pertamina:

- Pemerintah : Bukan entitas usaha (UU Perseroan Terbatas) dan bukan termasuk para pihak dalam kontrak, sehingga PPN tidak bisa dibebankan/dikreditkan kepada Pemerintah.
- *Gas Producer* : bertentangan dengan UU Migas Nomor 22 Tahun 2001 dan Kontrak KKKS tidak dapat dibebani PPN dengan prinsip *Assume and Discharge* (*PSC Contract* dan UU Migas Nomor 22 Tahun 2001)

Pertamina bukan pemilik proyek LNG, namun sebagai **SELLER LNG** yang menerima tagihan biaya pengolahan LNG dan membuat Tagihan kepada *Buyer LNG*;

PT Arun NGL Co./PT Badak NGL Co. sebagai PKP wajib memungut PPN, namun tidak ada yang menanggung PPN terutang.

Pertamina berdasarkan karakteristik khusus ini dan setelah mendapat petunjuk/penegasan Dirjen Pajak melakukan Pembayaran dan pengkreditan PPN Masukan (Surat Dirjen Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992);

Faktur Pajak tersebut diterbitkan atas dasar Surat Direktur Jenderal Pajak Nomor S-65/PJ.51/1993 tanggal 18 Januari 1993 dan Surat Keputusan Direktur Utama Pertamina Nomor KPTS-054/C0000/93-B1 tanggal 05 Maret 1993.;



Butir III KPTS-054/C0000/93-B1

2. Pelaksanaan Administrasi Pajak Keluaran di PT. ARUN NGL.Co dan PT. BADAK NGL.Co.

- 2.1. Faktur Pajak atas penyerahan jasa pengolahan (jasa processing) LNG/LPG dibuat oleh Bagian Keuangan PT. ARUN NGL.Co di Jakarta dan Bagian Keuangan PT. BADAK NGL.Co di Jakarta selambat-lambatnya satu hari kerja setelah Cash Advance yang terakhir diterima dalam suatu bulan.
- 2.2. Faktur Pajak lembar kesatu (asli) dikirim dengan surat pengantar kepada Divisi Akuntansi Dit. Keuangan PERTAMINA dengan tembusan surat pengantar dilengkapi copy Faktur Pajak kepada Divisi Perbendaharaan dan Dinas Akuntansi Umum selambat - lambatnnya satu hari kerja sebelum akhir bulan pada Masa Pajak yang sama.

III. PAJAK KELUARAN

1. Pajak Keluaran PT. ARUN NGL. Co dan PT. BADAK NGL. Co.

Pajak Keluaran adalah Pajak Pertambahan Nilai yang dikenakan oleh PT. ARUN NGL. Co dan PT. BADAK NGL. Co pada waktu penyerahan Barang Kena Pajak atau Jasa.Kena Pajak.

- 1.1. Atas penyerahan jasa pengolahan (jasa processing) gas alam menjadi LNG/LPG dikenakan PPN dengan tarif 10 % dari Dasar Pengenaan Pajak sebagai Pajak Keluaran PT. ARUN NGL. Co dan PT. BADAK NGL. Co. sesuai butir 4 Bab II Ketentuan Umum dan untuk itu harus diterbitkan Faktur Pajak. Jenis Faktur Pajak yang diterbitkan dapat berupa Faktur Pajak Gabungan.

Gambar VIII. KPTS-054/C0000/93-B1

Dalam melaksanakan ketentuan mengenai pengenaan PPN atas penyerahan jasa pengolahan LNG tersebut, PT Badak NGL Co. menerbitkan Faktur Pajak. Pasal 13 ayat 5 UU Nomor 18 Tahun 2000 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah (UU PPN) menyebutkan bahwa:

*"Dalam Faktur Pajak harus dicantumkan keterangan tentang penyerahan Barang Kena Pajak atau penyerahan Jasa Kena Pajak yang paling sedikit memuat:*

1. Nama, alamat, Nomor Pokok Wajib Pajak yang menyerahkan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak;
2. Nama, alamat, dan Nomor Pokok Wajib Pajak pembeli Barang Kena Pajak atau penerima Jasa Kena Pajak;



3. Jenis barang atau jasa, jumlah Harga Jual atau Penggantian, dan potongan harga;
4. Pajak Pertambahan Nilai yang dipungut;
5. Pajak Penjualan Atas Barang Mewah yang dipungut;
6. Kode, nomor seri dan tanggal pembuatan Faktur Pajak; dan
7. Nama, jabatan dan tanda tangan yang berhak menandatangani Faktur Pajak.”

Bahwa Faktur Pajak yang diterbitkan oleh PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. telah memenuhi ketentuan Pasal 13 ayat (5) UU Nomor 18 Tahun 2000 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah.

Berikut adalah salah satu contoh bentuk Faktur Pajak yang diterbitkan oleh PT Badak NGL Co. kepada Pertamina.

Lampiran 1 B  
Keputusan Direktur Jenderal Pajak  
Nomor : KEP-549/PJ.2000  
Tanggal : 29 Desember 2000  
Lembar ke - 1 : Untuk Pembeli BKP / Penerima JKP sebagai bukti Pajak Masukan

**FAKTUR PAJAK STANDAR**

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.000.07.00000209

Pengusaha Kena Pajak  
Nama : PT. BADAK NGL  
Alamat : WISMA NUSANTARA Lt. 9 Jl. M.H. Thamrin No. 59 Jakarta  
NPWP : 01 - 318 - 062 - 5 - 051 - 000  
Tanggal Pengukuhan PKP : 10 Juli 1999

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak  
Nama : PERTAMINA  
Alamat : Jl. Perwira 1A - Jakarta Pusat  
NPWP : 01.001.664.5-051.000 NPPKP: 01.001.664.5-051.000

No. Urut	Nama Barang Kena Pajak/ Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin	
		Valas *)	Rp.
1	Cash Advance PPN Jasa Pengolahan LNG/LPG untuk Bulan Mei 2007 periode tgl. 10 - 11 Mei 2008	US\$ 7,500,000	67.966.500,000
Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin *)		US\$ 7,500,000	67.966.500,000
Dikurangi Potongan Harga			
Dikurangi Uang Muka yang telah diterima			
Dasar Pengenaan Pajak			67.966.500,000
PPN = 10% X Dasar Pengenaan Pajak			6.796.650,000

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

TARIF	DPP	PPn. BM
%	Rp.	Rp.
%	Rp.	Rp.
%	Rp.	Rp.
%	Rp.	Rp.
Jumlah		Rp.

Catatan : 9,062.2 / (US\$1)  
Kurs : Rp.

Jakarta, tanggal 31 Mei 2007

John T. Davis/Finance Coordinator  
Nama  
Jabatan

\*) Disiisi apabila penyerahan menggunakan mata uang asing  
\*\*) Coret yang tidak perlu

**Gambar IX. Faktur Pajak Standar PPN Jasa Pengolahan LNG dari PT Badak NGL Co. Kepada Pertamina**



Atas Faktur Pajak yang diterbitkan kepada Pertamina tersebut, kemudian Pertamina melakukan pembayaran PPN melalui transfer bank kepada rekening PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co.

**2.3.3 Pengkreditan PPN Jasa Pengolahan LNG oleh Pertamina;**

Faktur Pajak atas nama Pertamina yang diterbitkan PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. merupakan dokumen yang tidak terpisahkan dari ketentuan hukum komersial yang disepakati oleh para pihak dan merupakan Faktur Pajak yang sah berdasarkan ketentuan formal hukum perpajakan yang berlaku dengan penjelasan sebagai berikut:

**2.3.3.1 Ketentuan Formal Hukum Komersial;**

- a. Berdasarkan *Principles of Agreement* (PoA) tanggal 20 April 1973 yaitu perjanjian Pokok antara Pertamina dan Kontraktor PSC yang mengatur pelaksanaan monetisasi gas bumi yang dihasilkan di Badak *Field*. Kontraktor PSC mengembangkan lapangan dan memproduksi gas, Pertamina membangun kilang LNG melalui *its own financing arrangement*, dan melakukan negosiasi dan menjalankan kontrak terkait dengan penjualan LNG. Pertamina dan Kontraktor secara bersama-sama akan membentuk *business entity*.
- b. *Agreement for Use and Operation of Plant* tanggal 26 Agustus 1974 yaitu kesepakatan antara Pertamina dengan PT Badak NGL Co.. Dalam *Agreement* tersebut, Pertamina selaku pemilik kilang menunjuk PT Badak NGL Co. sebagai operator kilang. Dengan demikian, jelas bahwa secara perjanjian yang disepakati bersama, hubungan komersial PT Badak NGL adalah hubungan dengan Pertamina, bukan hubungan dengan pihak lain selain Pertamina.
- c. Merujuk pada Bontang LNG *Processing Agreement* tanggal 01 Juli 1983 dan *Agreement for Use and*





*Operation of Plant* antara PT Badak NGL dan Pertamina tanggal 26 Agustus 1974, Pertamina menerima LNG yang di proses oleh PT Badak NGL Co. yang selanjutnya dikirimkan kepada *buyer*. Pembiayaan pemrosesan LNG yang dilakukan oleh PT Badak NGL Co. dilakukan dengan mekanisme *cash call*, yakni dengan mengirimkan dokumen penagihan beserta kelengkapannya kepada Pertamina sebagai pihak yang menerima jasa pengolahan LNG dari PT Badak NGL Co. Pihak penerima jasa pengolahan LNG tersebut akan membayarkan jumlah sesuai dengan *cash call* yang telah diajukan dan disetujui.

- d. Pertamina sebagai entitas usaha milik Negara diberikan penugasan untuk menjual Gas Bumi bagian Negara berdasarkan Keputusan Menteri Energi dan Sumber Daya Mineral Nomor 1869 K/10/MEM/2007 tanggal 19 Juni 2007 (KEP ESDM) tentang pelaksanaan kegiatan bisnis *Liquefied Natural Gas* (LNG) Arun dan *Liquefied Natural Gas* (LNG) Badak menetapkan sebagai berikut:

Kesatu: Menetapkan Pertamina sebagai pelaksana pengelolaan asset Kilang LNG Arun dan Kilang LNG Badak yang pengoperasiannya masing-masing dilakukan oleh PT Arun NGL Company dan PT Badak NGL Company.

Kedua: Dalam pelaksanaan pengelolaan asset Kilang LNG Arun dan Kilang LNG Badak sebagaimana dimaksud dalam diktum Kesatu, Badan Pelaksana menguasai kepada Pertamina untuk tetap bertindak sebagai pihak dalam perjanjian dan/atau kesepakatan, antara lain *Trustee and Paying Agent Agreement, Loan Agreement, Supply Agreement, Agreement for Use and Operation of Plant, Processing Agreement, Principles of Agreement, dan Producers Agreement*, dan selanjutnya Badan Pelaksana menindaklanjuti



secara tertulis pelaksanaan penguasaan kepada Pertamina;

Dst....

Dalam KEP ESDM tersebut dalam bagian “Menimbang” butir d dinyatakan hal sebagai berikut:

“Bahwa untuk memberikan kepastian hukum dan kelancaran pelaksanaan kegiatan bisnis LNG Arun dan LNG Badak, perlu adanya penetapan mengenai pelaksanaan bisnis LNG Arun dan LNG Badak dalam suatu Keputusan Menteri Energi dan Sumber Daya Mineral”.

Dengan demikian, dengan adanya KEP ESDM tersebut, terdapat kepastian hukum bahwa pihak yang bertindak dalam perjanjian dan/atau kesepakatan adalah Pertamina sehingga sudah sewajarnya dan benar bahwa PT Badak NGL menerbitkan faktur pajak kepada Pertamina selaku pihak dalam perjanjian dan/atau kesepakatan.

#### **2.3.3.2 Ketentuan Formal Hukum Perpajakan;**

- a. Berdasarkan Surat Direktur Jenderal Pajak, Direktorat Jenderal Pajak, Departemen Keuangan Republik Indonesia Nomor S-721/PJ.3/1989 tanggal 29 Mei 1989 perihal PPN atas LNG/LPG, PT Badak NGL Co. dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak.
- b. Surat Direktur Jenderal Pajak, Direktorat Jenderal Pajak Departemen Keuangan Republik Indonesia Nomor S-1936/PJ.51/1992 tanggal 18 Januari 1993, Perihal PPN atas PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. bahwa penyerahan jasa pengolahan LNG/LPG dari PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. kepada Pertamina terutang PPN. Lebih lanjut diatur bahwa PPN yang terutang diberlakukan sesuai ketentuan umum yaitu PPN dikenakan dan disetor oleh PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. PPN atas jasa pengolahan LNG/LPG tersebut merupakan Pajak Keluaran Bagi PT Arun NGL Co.



dan PT Badak NGL Co. dan Merupakan Pajak Masukan Pertamina.

- c. Surat Direktur Jenderal Pajak, Direktorat Jenderal Pajak Departemen Keuangan Republik Indonesia Nomor S-65/PJ.51/1993 tanggal 18 Januari 1993, Perihal Petunjuk Tatacara Pelaksanaan PPN LNG/LPG menyatakan bahwa atas penyerahan jasa pengolahan/*processing* gas alam menjadi LNG/LPG terutang PPN 10%. Pada Pokok Surat ini menyebutkan bahwa LNG/LPG ditetapkan sebagai Barang Kena Pajak dan atas ekspor LNG/LPG terutang PPN dengan tarif 0%, Pajak Masukan yang dibayar untuk menghasilkan LNG/LPG sejak 01 Juni 1989 dapat dikreditkan atau diminta kembali sesuai dengan Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 jo. Peraturan Pemerintah Nomor 28 tahun 1988;

Dengan mempertimbangkan Surat-surat Direktur Jenderal Pajak di atas, Pertamina menerbitkan Surat Keputusan Direksi Perusahaan Pertambangan Minyak dan Gas Bumi Negara Nomor KPTS-054/C0000/93-B1, tanggal 05 Maret 1993 tentang pemberlakuan Petunjuk Pelaksanaan Tatacara Pajak Pertambahan Nilai LNG/LPG pada semua kegiatan Pertamina, PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. Surat Keputusan Direksi Pertamina tersebut menjelaskan bahwa berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 28 Tahun 1988 dan pengumuman Dirjen Pajak Nomor PENG-139/PJ.63/1989 pengenaan PPN telah diperluas sedemikian rupa atas jenis-jenis jasa tertentu selain jasa Pemborongan. Akibat perluasan tersebut jasa pengolahan (jasa *processing*) yang dilakukan oleh PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. merupakan jasa kena pajak yang menjadi objek pengenaan PPN. Atas Penyerahan Jasa Pengolahan (Jasa *Processing*) dari PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. kepada Pertamina Terutang PPN.



Dalam Surat Keputusan Direktur Utama Pertamina Nomor PTS-054/C0000/93-B1 tanggal 05 Maret 1993 tersebut juga disebutkan bahwa Pertamina mengkreditkan PPN Masukan Jasa Pengolahan LNG sesuai Surat Direktur Jenderal Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992 tanggal 30 Oktober 1992, Urat Direktur Jenderal Pajak Nomor S-65/PJ.51/1993 tanggal 18 Januari 1993;

**Butir IV KPTS-054/C0000/93-B1**

**3.1. Pajak Masukan yang dapat dikreditkan.**

Semua Pajak Masukan yang dibayar atas pembangunan kilang, jasa pengolahan (jasa processing), jasa pengangkutan dan jasa pemasaran LNG/LPG pada dasarnya dapat dikreditkan dengan Pajak Keluaran.  
Pajak Masukan tersebut adalah :

--

b. Pajak Masukan yang dibayar atas perolehan jasa pengolahan (jasa processing) LNG/LPG oleh PT. ARUN NGL.Co dan PT. BADAK NGL. Co.

**Gambar X. KPTS-054/C0000/93-B1**

Pengkreditan PPN Jasa Pengolahan LNG oleh Pertamina telah memenuhi ketentuan formal hukum komersial dan ketentuan formal hukum perpajakan sebagaimana penjelasan di atas.

Berdasarkan penjelasan di atas, maka pengkreditan PPN Masukan pengolahan LNG oleh Pertamina telah memenuhi asas keadilan dan kepastian hukum sejak tahun 1992, hal lain yang memperkuat skema khas proyek LNG adalah peran Pertamina semata-mata sebagai bentuk penugasan Pemerintah dengan kondisi di luar kuasa Pertamina yang telah disetujui sendiri oleh Termohon PK (Semula Terbanding) Direktorat Jenderal Pajak (DJP) melalui Surat Dirjen Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992 yang sampai dengan sekarang surat tersebut belum pernah dicabut;



**2.4 Pengabaian Asas Keadilan dan Kepastian Hukum sebagai pilar utama perundang-undangan pajak;**

Majelis Hakim Pengadilan Pajak mengabaikan asas keadilan dan kepastian hukum perundang-undangan pajak. Fakta pengabaian ini adalah Majelis Hakim mengabaikan inkonsistensi Termohon PK (semula Terbanding) dan baru melakukan koreksi setelah 36 tahun implementasi.

Pelaksanaan skema LNG dengan Pembayaran dan pengkreditan PPN oleh Pemohon PK (semula Pemohon Banding) sesungguhnya telah dilaksanakan/diterima oleh instansi pemerintah dan kontraktor terkait, meliputi:

- i) Direktorat Jenderal Anggaran dan Direktorat Jenderal Pajak, keduanya Kementerian Keuangan;
- ii) Badan Pelaksana Kegiatan Usaha Hulu Minyak dan Gas Bumi (BPMIGAS saat ini SKK MIGAS);
- iii) Direktorat Minyak dan Gas Bumi Kementerian Energi Sumber Daya Mineral (ESDM);
- iv) Kontraktor Kontrak Kerjasama (KKKS).

Dengan putusan Pengadilan Pajak ini, Majelis Hakim tidak mempertimbangkan inkonsistensi Termohon PK (Semula Terbanding) dalam hal-hal sebagai berikut:

- a. Termohon PK (Semula Terbanding) tidak pernah merubah/merevisi/membatalkan Surat Nomor S-1936/PJ.51/1992 tanggal 30 Oktober 1992 perihal PPN atas PT Arun NGL Co. dan PT Badak NGL Co. Penerbitan surat tersebut menunjukkan bahwa project LNG diimplementasikan dengan skema khas dengan melibatkan pihak Pemerintah, KKKS, dan Pertamina.
- b. Termohon PK (Semula Terbanding) tidak pernah melakukan koreksi PPN Masukan LNG dalam setiap pemeriksaan pajak. Pada Tahun 2013, setelah 21 tahun terhitung sejak Tahun 1992, Dirjen Pajak baru melakukan koreksi PPN masukan LNG melalui proses Verifikasi dan menerbitkan SKPKBT kepada Pertamina;
- c. Dalam skema khas Pertamina telah membuktikan bahwa seluruh kewenangan dan penetapan skema project LNG dilakukan oleh Pemerintah, dalam hal ini Pertamina hanya





mendapatkan penugasan manajerial penjualan LNG secara ketentuan pajak merujuk pada Surat Nomor S-1936/PJ.51/1992 sebagai solusi Pemerintah untuk mendapatkan manfaat sebesar-besarnya atas project LNG ini.

Berdasarkan pembuktian dan fakta hukum tersebut maka secara yuridis dan substantif pengkreditan PPN Masukan pengolahan LNG oleh Pertamina telah memenuhi asas keadilan dan kepastian hukum sejak Tahun 1992, hal lain yang memperkuat skema khas proyek LNG adalah peran Pertamina semata-mata sebagai bentuk Penugasan Pemerintah dengan kondisi di luar kuasa Pertamina yang telah disetujui sendiri oleh Dirjen Pajak-Termohon PK (semula Terbanding) melalui Surat Dirjen Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992 yang sampai dengan sekarang surat tersebut belum pernah dicabut. Adapun atas implementasi Surat Dirjen Pajak Nomor S-1936/PJ.51/1992 tidak pernah ada koreksi hingga Tahun 2013. Berikut adalah gambaran perlakuan PPN Jasa Pengolahan LNG dari proyek LNG berdiri hingga sekarang;



**Gambar XI. Tinjauan Asas Keadilan dan Kepastian Hukum-Skema Penugasan LNG**



## V. Kesimpulan Permohonan Peninjauan Kembali;

Berdasarkan uraian permohonan Peninjauan Kembali atas Putusan Pengadilan Pajak Nomor: Put.63048/PP/M.IIA/16/2015 tanggal 10 Agustus 2015, dimohonkan Peninjauan Kembali kepada Mahkamah Agung yang telah dipaparkan, diuraikan, dilakukan pembuktian berdasarkan fakta dan data sebagaimana disebutkan didalam surat permohonan Peninjauan Kembali ini, disusun kesimpulan permohonan Peninjauan Kembali atas amar Putusan Majelis Pengadilan Pajak atas koreksi Pengkreditan Pajak Masukan PPN jasa pengolahan LNG dimohonkan peninjauan kembali dengan alasan nyata-nyata terdapat kekhilafan dan kekeliruan Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang tidak memperhatikan atau mengabaikan fakta dan data argumentasi serta keliru memahami substansi kekhasan bisnis LNG, kekhilafan dan kekeliruan Majelis Hakim meliputi;

1. Pengabaian fakta atas sifat khas skema proyek LNG. Majelis Hakim Pengadilan Pajak mengabaikan fakta kekhasan skema proyek LNG;
2. Pengabaian perundang-undangan proyek LNG dan Penegasan Fiskal. Majelis Hakim Pengadilan Pajak mengabaikan hukum komersial, perundang-undangan dan penegasan fiskal dalam pertimbangan putusan Pengadilan Pajak atas sengketa koreksi kredit Pajak Masukan PPN Dalam Negeri atas jasa pengolahan LNG masa Februari 2010 sebesar Rp 26.989.661.867,00;
3. Pengabaian Fakta Historis Implementasi PPN Jasa Pengelolaan LNG. Majelis Hakim Pengadilan Pajak mengabaikan fakta historis dan latar belakang pengenaan PPN jasa pengelolaan LNG;
4. Pengabaian asas keadilan dan kepastian hukum sebagai pilar utama perundang-undangan pajak. Majelis Hakim Pengadilan Pajak mengabaikan asas keadilan dan kepastian hukum perundang-undangan pajak dengan menyetujui inkonsistensi Termohon PK (semula Terbanding);

Pengabaian peraturan perundang-undangan, ketentuan perpajakan dan asas keadilan dan kepastian hukum merupakan kekeliruan Majelis Hakim Pengadilan Pajak sehingga menghasilkan keputusan yang tidak adil dan merugikan bagi Pemohon PK (semula Pemohon Banding) dengan mempertahankan koreksi Termohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding);

Peran Pemohon PK (semula Pemohon PK) dari sebelum berlakunya Undang-Undang Migas Nomor 22 Tahun 2001 hingga saat ini tidak



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

berubah, yaitu sebagai *single seller* penjual LNG bagian Negara yang berhak mengkreditkan PPN masukan jasa pengolahan LNG sesuai surat penegasan tersebut;

Putusan Majelis Hakim Pengadilan telah mengabaikan fakta operasi kegiatan bisnis LNG yang telah berjalan sejak Tahun 1974 yang menguntungkan Negara dengan tatanan hukum yang berjalan lebih dari 36 tahun. Pengkreditan PPN bersifat khas dan merujuk kepada Undang-Undang Dasar 1945 pengelolaan LNG bagi kepentingan Negara dan penegasan fiskal. Bentuk pelaksanaan penugasan pemerintah yang telah dijalankan oleh Pemohon PK (semula Pemohon Banding) dari awal proyek berdiri hingga saat ini telah berjalan dengan baik dan memberikan keuntungan terhadap kas Negara dengan semata-mata untuk menjamin keuntungan Negara sesuai amanat dalam Pasal 33 ayat (3) Undang-Undang Dasar 1945;

Bahwa berdasarkan uraian memori Peninjauan Kembali, Pemohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menyatakan tidak setuju dan mengajukan Peninjauan Kembali atas Putusan Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang menolak Permohonan Banding Pemohon PK (semula Pemohon Banding) atas koreksi pengkreditan Pajak Masukan atas PPN jasa pengolahan LNG;

## PERTIMBANGAN HUKUM

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

Bahwa alasan-alasan permohonan Pemohon Peninjauan Kembali tidak dapat dibenarkan, karena Putusan Pengadilan Pajak yang menyatakan menolak permohonan banding Pemohon Banding terhadap Keputusan Terbanding Nomor KEP-1539/WPJ.19/2013 tanggal 31 Oktober 2013, mengenai Keberatan atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Februari 2010 Nomor 00470/207/10/051/12 tanggal 10 Desember 2012 atas nama Pemohon Banding, NPWP 01.001.664.0.051-000, adalah sudah tepat dan benar, dengan pertimbangan:

- a. Bahwa alasan-alasan permohonan Peninjauan Kembali dalam perkara *a quo* yaitu Koreksi Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan Masa Pajak Februari 2010 sebesar Rp26.989.661.867,00 yang tetap dipertahankan oleh Majelis Hakim Pengadilan Pajak tidak dapat dibenarkan, karena setelah meneliti dan menguji kembali dalil-dalil yang diajukan dalam Memori Peninjauan Kembali oleh Pemohon Peninjauan Kembali

Halaman 51 dari 53 halaman. Putusan Nomor 805/B/PK/PJK/2016



dihubungkan dengan Kontra Memori Peninjauan Kembali dari Termohon Peninjauan Kembali tidak dapat menggugurkan fakta-fakta dan melemahkan bukti-bukti yang terungkap dalam persidangan serta pertimbangan hukum Majelis Pengadilan Pajak, karena dalam perkara *a quo* terikat dengan Kontrak Berjalan (*Existing Contracts*) dan dipertegas dengan Surat Keputusan Menteri ESDM Nomor 1869 K/10/MEM/2007 tanggal 19 Juni 2007, dimana Pemohon Banding sekarang Pemohon Peninjauan Kembali bertindak sebagai pihak dalam perjanjian dan/atau kesepakatan sebagai Penjual Gas Bumi bagian Negara dan bukan sebagai pemilik LNG dan bukan sebagai penerima jasa pengolahan LNG yang mendapatkan *marketing fee*, sehingga tidak memenuhi persyaratan formal pengkreditan Pajak Masukan dan oleh karenanya koreksi Terbanding sekarang Termohon Peninjauan Kembali tetap dipertahankan karena telah sesuai dengan ketentuan yang berlaku sebagaimana diatur dalam Pasal 9 ayat (5) jo. ayat (8) huruf b jo. Pasal 13 ayat (5) Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai;

- b. Bahwa Pajak Masukan yang dikreditkan oleh Pemohon Banding bukan Pajak Masukan sebagaimana dimaksud dalam Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai karena pembayaran Pajak Pertambahan Nilai bukan atas perolehan BKP/JKP melainkan Pemohon Banding membayar Pajak Pertambahan Nilai bersifat menalangi pembayaran Pajak Pertambahan Nilai bukan atas perolehan BKP/JKP;
- c. Bahwa dengan demikian, tidak terdapat Putusan Pengadilan Pajak yang nyata-nyata bertentangan dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku sebagaimana diatur dalam Pasal 91 huruf e Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak;

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut di atas, maka permohonan peninjauan kembali yang diajukan oleh Pemohon Peninjauan Kembali: **PT. PERTAMINA (PERSERO)** tersebut tidak beralasan, sehingga harus ditolak;

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

Memperhatikan pasal-pasal dari Undang-Undang Nomor 48 Tahun 2009 tentang Kekuasaan Kehakiman, Undang-Undang Nomor 14 Tahun 1985 tentang Mahkamah Agung sebagaimana yang telah diubah dengan Undang-



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Undang Nomor 5 Tahun 2004 dan perubahan kedua dengan Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2009, Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak serta peraturan perundang-undangan yang terkait;

## MENGADILI,

Menolak permohonan peninjauan kembali dari Pemohon Peninjauan Kembali: **PT. PERTAMINA (PERSERO)** tersebut;

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

Demikianlah diputuskan dalam rapat permusyawaratan Mahkamah Agung pada hari Selasa, tanggal 22 November 2016 oleh H. Yulius, S.H., M.H., Hakim Agung yang ditetapkan oleh Ketua Mahkamah Agung sebagai Ketua Majelis, Dr. H. M. Hary Djatmiko, S.H., M.S. dan Dr. Irfan Fachruddin, S.H., CN., Hakim-Hakim Agung sebagai Anggota Majelis, dan diucapkan dalam sidang terbuka untuk umum pada hari itu juga oleh Ketua Majelis beserta Hakim-Hakim Anggota Majelis tersebut dan dibantu oleh Agus Budi Susilo, S.H., M.H., Panitera Pengganti dengan tidak dihadiri oleh para pihak.

Anggota Majelis:

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

ttd./Dr. Irfan Fachruddin, S.H., CN.

Ketua Majelis,

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

Panitera Pengganti,

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

### Biaya-biaya:

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

Untuk salinan

Mahkamah Agung RI

atas nama Panitera

Panitera Muda Tata Usaha Negara,

H. Ashadi, S.H.

NIP. : 19540827 198303 1 002