



PUTUSAN

Nomor 2034 K/PID.SUS/2018

DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA

MAHKAMAH AGUNG

memeriksa dan mengadili perkara tindak pidana khusus pada tingkat kasasi yang dimohonkan oleh Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Bandar Lampung, telah memutus perkara Terdakwa :

Nama : **SUGIARTO HADI;**
Tempat Lahir : Jember;
Umur/Tanggal Lahir : 37 tahun/5 Juli 1980;
Jenis Kelamin : Laki-laki;
Kewarganegaraan : Indonesia;
Tempat Tinggal : Villa Citra II Blok RI Nomor 33 RT 008,
Kelurahan Jagabaya, Kecamatan Sukabumi,
Bandar Lampung;
Agama : Kristen;
Pekerjaan : Direktur PT Sumber Urip Sejati Utama;

Terdakwa ditahan dalam tahanan Rumah Tahanan Negara (RUTAN) sejak tanggal 7 November 2017 sampai dengan tanggal 28 Agustus 2018;

Terdakwa diajukan di depan persidangan Pengadilan Negeri Tanjung Karang karena didakwa oleh Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Bandar Lampung Nomor PDS-01/TJKAR/11/2017 yang pada pokoknya sebagai berikut:

Dakwaan Pertama : Sebagaimana diatur dan diancam dalam Pasal 39 Ayat (1) Huruf d *juncto* Pasal 43 Ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan *juncto* Undang-Undang Nomor 9 Tahun 1994 tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 *juncto* Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2000 tentang Perubahan Kedua Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 *juncto* Undang-

Halaman 1 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 *juncto* Perpu Nomor 5 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat *juncto* Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Perpu Nomor 5 Tahun 2008 *juncto* Pasal 64 KUHP; Atau;

Dakwaan Kedua : diatur dan diancam dalam Pasal 39 Ayat (1) Huruf i *juncto* Pasal 43 Ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan *juncto* Undang-Undang Nomor 9 Tahun 1994 tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 *juncto* Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2000 tentang Perubahan Kedua Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 *juncto* Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 *juncto* Perpu Nomor 5 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat *juncto* Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Perpu Nomor 5 Tahun 2008 *juncto* Pasal 64 KUHP;

Mahkamah Agung tersebut;

Membaca Tuntutan Pidana Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Bandar Lampung tanggal 30 Januari 2018 sebagai berikut:

1. Menyatakan Terdakwa Sugiarto Hadi telah terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah "Melakukan Tindak Pidana Perpajakan yang Berlanjut" sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 39 ayat (1) Huruf i *juncto* Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan *juncto* Undang-Undang Nomor 9 Tahun 1994 tentang Perubahan atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 *juncto* Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2000 tentang perubahan ke dua atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 *juncto* Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang perubahan

Halaman 2 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018

Disclaimer

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



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 *juncto* PERPU Nomor 5 Tahun 2008 tentang perubahan keempat *juncto* Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah PERPU Nomor 5 Tahun 2008 *juncto* Pasal 64 KUHP;

2. Menjatuhkan pidana penjara terhadap Terdakwa Sugiarto Hadi selama 6 (enam) tahun dikurangi selama Terdakwa ditahan dengan perintah agar Terdakwa tetap ditahan;
3. Membayar pidana denda 4 X Rp9.534.000.046,00 = Rp38.136.000.184,00 (tiga puluh delapan miliar seratus tiga puluh enam juta seratus delapan puluh empat rupiah), paling lama 1 (satu) bulan setelah putusan mempunyai kekuatan hukum tetap, tidak dibayar maka harta benda PT Sumber Urip Sejati Utama atau milik Terdakwa disita oleh Jaksa kemudian dilelang untuk membayar denda dimaksud;
4. Menyatakan barang bukti berupa dokumen surat-surat yang disita dari:

1. **Ade Rai Abadi**

No	Uraian	Jumlah	Ket
1.	SPT Masa PPN Tahun Pajak 2011 masa Januari Normal	2 Lbr	Asli
2.	SPT Masa PPN Tahun Pajak 2011 masa Februari Normal	2 Lbr	Asli
3.	SPT Masa PPN Tahun Pajak 2011 masa Maret Normal	2 Lbr	Asli
4.	SPT Masa PPN Tahun Pajak 2011 masa April Normal	2 Lbr	Asli
5.	SPT Masa PPN Tahun Pajak 2011 masa Mei Normal	2 Lbr	Asli
6.	Dokumen Pendaftaran NPWP atas nama PT Sumber Urip Sejati Utama	53 Lbr	Copy

2. **Notaris Hendri Gunadi, SH**

No	Uraian	Jumlah	Ket
----	--------	--------	-----

Halaman 3 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

1.	Akta pendirian perseroan terbatas atas nama PT Sumber Urip Sejati Utama Nomor 28 tanggal 15 Oktober 2008 dengan notaris bernama HENDRI GUNADI, SH	18 lbr	Copy
2.	Pengesahan badan hukum perseroan PT Sumber Urip Sejati Utama Nomor AHU-97880.AH.01.01 Tahun 2008 tanggal 18 Desember 2008 An. PT Sumber Urip Sejati Utama	1 lbr	Copy
3.	Akta rapat umum pemegang saham (RUPS) atas nama PT Sumber Urip Sejati Utama Nomor 02 tanggal 16 November 2011 dengan notaris bernama HENDRI GUNADI, S.H.	1 lbr	Copy
4.	Surat penerimaan pemberitahuan perubahan data perseroan PT Sumber Urip Sejati Utama tanggal 2 Maret 2012	1 lbr	Copy

3. **Khairil Hidayat, Komisaris**
dari PT. Visi Karya Indonesia

No	Uraian	Masa	Jumlah		Ket
A.	SPT MASA PPN MASA PAJAK APRIL TAHUN 2011				
1.	BPS Nomor S-01051011/PPN1111/WPJ.04/KP.1003/2011 tanggal 31 Mei 2011		1	Lbr	Copy
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak April tahun 2011 beserta lampirannya atas nama Visi Karya Agritama		6	Lbr	Copy
B.	Dokumen pelunasan hutang				
1.	Rekening koran Bank BRI atas nama VISI KARYA AGRITAMA Periode Bulan Juli Tahun 2011		2	Lbr	Copy
2.	Buku pembantu hutang atas nama		1	Lbr	Copy

Halaman 4 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



	Sumber Urip Sejati				
--	--------------------	--	--	--	--

4. Ferry Effendi, Finance & Accounting Manager di PT. Gula Putih Mataram

No	Uraian	Masa	Jumlah		Ket
A.	Dokumen transaksi check voucher 133701 tgl 15/07/2011				
1.	Slip Transfer Bank Mandiri ke Bank BII cab. Teluk Betung Nomor Rek. 2-0600-1730-3 tgl 21/07/2011 atas nama PT Sumber Urip Sejati Utama		1	Lbr	Asli
2.	Check voucher Nomor 133701 tanggal 15/07/2011		1	Lbr	Asli
3.	Purchase order Nomor 5128248		1	Lbr	Asli
4.	Invoice tanggal 04/04/2011		1	Lbr	Asli
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000055 tanggal 04/04/2011		1	Lbr	Copy
6.	Dokumen dalam proses penerimaan barang dan nota timbang		54	Lbr	Asli dan Copy
B.	Dokumen transaksi check voucher 133868 tgl 23/05/2011				
1.	Slip Transfer Bank Mandiri ke Bank BII cab. Teluk Betung Nomor rek.2-0600-1730-3 tgl 22/07/2011 atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA		1	Lbr	Asli
2.	Check voucher Nomor 133868 tanggal 23/05/2011		1	Lbr	Asli
3.	Purchase order Nomor 5128238		1	Lbr	Asli
4.	Invoice tanggal 12/04/2011		1	Lbr	Asli
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000062 tanggal 12/04/2011		1	Lbr	Copy
6.	Dokumen dalam proses penerimaan barang dan nota timbang		35	Lbr	Asli dan Copy

Halaman 5 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

5.

HARMEN

HUSNI

GM

KEUANGAN HUMPUSS

No	Uraian	Masa	Jumlah		Ket
1.	SPT Masa PPN April 2011 Pembetulan dan lampirannya		5	Lbr	Copy sesuai Asli
2.	Bukti penerimaan Surat Nomor S-01025410/PPN1111/ WPJ.04/KP.1103/2011		1	Lbr	Copy sesuai Asli
3.	Faktur Pajak PT Sumber Urip Sejati Utama Nomor 010.000- 11.00000068 tgl 20/04/2014		1	Lbr	Copy sesuai Asli
4.	Purchase order PT Sumber Urip Sejati Utama Nomor 040 / P.0/SUSU/IV/2011 tgl. 15/04/ 2011		1	Lbr	Copy sesuai Asli
5.	Surat Delivery Order dari PT. Pupuk Kujang Nomor U84420 / DO/UK/PKG/X/2010 tanggal 12/10/2010		1	Lbr	Copy sesuai Asli
6.	Surat Konfirmasi pembelian Urea Nomor 0105/HS-S/ PERDAG-K/IV/2011 tanggal 18/04/2011 ke PT Sumber Urip Sejati Utama		1	Lbr	Copy sesuai Asli
7.	Invoice PT Sumber Urip Sejati Utama tgl. 20/04/2011		1	Lbr	Copy sesuai Asli
8.	Aplikasi transfer Bank BRI ke PT Sumber Urip Sejati Utama Tgl. 20/04/2011		1	Lbr	Copy sesuai Asli
9.	Daftar Distributor resmi Urea Non Subsidi		1	Lbr	Copy sesuai Asli

6.

DEDDY RUSYADI, STAFF

UTAMA DIREKSI PT.MEGAELTRA

Halaman 6 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



No	Uraian	Masa	Jumlah		Ket
A.	SPT MASA PPN PEMBETULAN KE-2 MASA PAJAK MEI TAHUN 2011	Mei 2011			
1.	BPS Nomor S-01005673/PPN1111/WPJ.19/KP.0303/2012 tanggal 21 Februari 2012		1	Lbr	Copy
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak Mei Tahun 2011 beserta lampiran formulir 1111 B2 atas nama PT MEGA ELTRA		14	Lbr	Copy
B.	REKAP PEMBELIAN DARI PT Sumber Urip Sejati Utama Tahun 2011				
1.	Rekap pembelian dari PT Sumber Urip Sejati Utama tahun 2011		1	Lbr	Copy
2.	Bukti pengeluaran kas/bank Nomor Bukti: KAP.SBY/11/09/0022		1	Lbr	Copy
3.	Bukti pengeluaran kas/bank Nomor bukti: KAP.SBY/11/05/0018		1	Lbr	Copy
4.	Invoice Nomor 002/SUSU-MES/2011 tanggal 06/05/2011		1	Lbr	Copy
5.	Faktur pajak PT Sumber Urip Sejati Utama Nomor 010.000-11.00000076 tgl 06 Mei 2011		1	Lbr	Copy
6.	Faktur pembelian PT. MEGA ELTRA Nomor faktur: FPB.SBY/11/06/0020		1	Lbr	Copy
7.	Halaman 2 dari 4 halaman Rekening koran atas nama PT. MEGA ELTRA bulan Mei Tahun 2011		1	Lbr	Copy

Halaman 7 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

C.	Dokumen pengeluaran kas/bank beserta lampirannya dengan nilai Rp3.900.000.000,00 (tiga miliar sembilan ratus juta rupiah)				
1.	Bukti pengeluaran kas/bank beserta lampirannya dengan nilai Rp3.900.000.000,00 (tiga miliar sembilan ratus juta rupiah)		1	Lbr	Copy
2.	Permohonan pembayaran Nomor 118 / PP / IX / 11 tanggal 23 September 2011		1	Lbr	Copy
3.	Kwitansi dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA Nomor KWT.SUSU-MES / 002 / 2011 tanggal 19 September 2011		1	Lbr	Copy
4.	Invoice Nomor 004/SUSU-MES/ 2011 tanggal 19 September 2011		1	Lbr	Copy
5.	Faktur pajak Nomor 010.000-11.00000179 tanggal 19 September 2011		1	Lbr	Copy
6.	Permohonan pembayaran Nomor 12/PP/IX/11 tanggal 28 September 2011		1	Lbr	Copy
7.	Invoice Nomor 007/SUSU-MES/ 2011 tanggal 27 September 2011		1	Lbr	Copy
8.	Permohonan pembayaran tanggal 28 September 2011		1	Lbr	Copy
9.	Invoice Nomor 001/SUSU-MES/ 2011 tanggal 6 Mei 2011		1	Lbr	Copy
10.	Invoice Nomor 003/SUSU-MES/ 2011 tanggal 30 Juni 2011		1	Lbr	Copy
11.	Permohonan pembayaran tanggal 28 September 2011		1	Lbr	Copy
12.	Invoice Nomor 002/SUSU-MES/ 2011 tanggal 14 September 2011		1	Lbr	Copy

Halaman 8 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018

Disclaimer

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



13.	Permohonan pembayaran tanggal 28 September 2011		1	Lbr	Copy
14.	Realisasi anggaran Nomor BDG/ 411/0911/022 tanggal 27 September 2011		1	Lbr	Copy
15.	Memo internal beserta lampirannya		2	Lbr	Copy
16.	Delivery order pupuk Nomor DO/368100/11/000802 tanggal 20/07/2011		1	Lbr	Copy
17	Bukti transfer senilai Rp3.834.525.758,00 (tiga miliar delapan ratus tiga puluh empat juta lima ratus dua puluh lima ribu tujuh ratus lima puluh delapan rupiah) dari BANK BRI ke BII cab. Teluk Betung atas nama SUMBER URIP SEJATI UTAMA Nomor rek:2060017098		1	Lbr	Copy

7. **Stefanie Meyanawati, Eks Karyawan PT. Graha Curah Niaga**

No	Uraian	Masa	Jumlah	Ket.
A.	SPT MASA PPN NORMAL MASA PAJAK MARET TAHUN 2011			
1.	BPS Nomor S01006178/ PPN1111/WPJ.05/ KP.0803/2011 tanggal 27 April 2011		1 Lbr	Asli
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak Maret Tahun 2011 beserta lampirannya atas nama PT. Graha Curah Niaga		4 Lbr	Asli
B.	SPT MASA PPN NORMAL MASA PAJAK APRIL TAHUN			

Halaman 9 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	2011				
1.	BPS Nomor S-01008408/ PPN1111/WPJ.05/KP.0803/2011 Tanggal 19 Mei 2011		1	Lbr	Asli
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak April Tahun 2011 beserta lampirannya atas nama PT GRAHA CURAH NIAGA		6	Lbr	Asli
C.	DOKUMEN LAINNYA				
1.	Invoice Nomor 003/SUSU-GCN/ 2011		1	Lbr	Asli
2.	Purchase Order Nomor 143/GCN-PO/UREA-IV/2011		1	Lbr	Asli
3.	Lembar Ke-1 Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000064		1	Lbr	Asli
4.	Permohonan transfer dan bilyet giro Nomor GB.337713		1	Lbr	Copy
5.	Permohonan transfer dan bilyet giro Nomor GB.337717		1	Lbr	Copy
6.	Permohonan transfer dan bilyet giro Nomor GB.337725		1	Lbr	Copy
7.	Permohonan transfer dan bilyet giro Nomor GB.337676		1	Lbr	Copy
8.	Permohonan transfer dan bilyet giro Nomor GB.337694		1	Lbr	Copy
9.	Payment Voucher tanggal 14 April 2011		1	Lbr	Asli
10.	Permohonan transfer dan bilyet giro Nomor GB.307345		1	Lbr	Copy
11.	Payment Voucher tanggal 21 April 2011		1	Lbr	Asli
12.	Permohonan transfer dan bilyet giro Nomor GB.307350		1	Lbr	Copy
13.	Lembar Ke-1 Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000053		1	Lbr	Asli
14.	Invoice Nomor 002/SUSU-GCN/ 2011		1	Lbr	Asli

Halaman 10 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

15.	Permohonan transfer dan bilyet giro Nomor GB.307330		1	Lbr	Copy
16.	Purchase Order Nomor 091/GCN-PO/UREA/-III/2011		1	Lbr	Copy
17.	Payment Voucher tanggal 21 Maret 2011		1	Lbr	Asli
18.	Permohonan transfer dan bilyet giro Nomor GB.322217		1	Lbr	Copy
19.	Invoice Nomor 001/SUSU-GCN/2011		1	Lbr	Asli
20.	Lembar Ke-1 Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000044		1	Lbr	Asli

8.

Benny, Finance Manager PT

Indolampung Perkasa

No	Uraian	Masa	Jumlah	Ket
A.	Dokumen transaksi check voucher 22668/04/2011			
1.	Slip Transfer Bank Mandiri ke Bank BII cab. Teluk Betung No.rek.2-0600-1730-3 tgl 24/03/2011 atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA		1	Lbr Asli
2.	Check voucher No.22668 tanggal 08/02/2011		2	Lbr Asli
3.	Purchase order Nomor 1818568		2	Lbr Asli
4.	Invoice tanggal 04/01/2011		1	Lbr Asli
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000003 tanggal 04/01/2011		1	Lbr Copy
6.	Dokumen dalam proses penerimaan barang dan nota timbang		67	Lbr Asli dan Copy
B.	Dokumen transaksi check voucher 23059/07/2011			
1.	Slip Transfer Bank Mandiri ke Bank BII cab. Teluk Betung No.rek.2-		1	Lbr Asli

Halaman 11 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	0600-1730-3 tgl 25/07/2011 atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA				
2.	Check voucher No.23059 tanggal 26/04/2011		3	Lbr	Asli
3.	Purchase order Nomor 1819765		3	Lbr	Copy
4.	Invoice tanggal 25/03/2011		1	Lbr	Asli
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000050 tanggal 25/03/2011		1	Lbr	Copy
6.	Dokumen dalam proses penerimaan barang dan nota timbang		108	Lbr	Asli dan Copy
C.	Dokumen transaksi check voucher 24176/12/2011				
1.	Slip Transfer Bank Mandiri ke Bank BII cab. Teluk Betung no.rek.2-060-01709-8 tgl 02/12/2011 atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA		1	Lbr	Asli
2.	Check voucher No.24176 tanggal 02/11/2011		2	Lbr	Asli
3.	Kwitansi Nomor KWT.SUSU-ILP / 209 / 2011 tanggal 18 Oktober 2011		1	Lbr	Asli
4.	Invoice tanggal 18/10/2011		1	Lbr	Asli
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000209 tanggal 18/10/2011		1	Lbr	Copy
6.	Rekapan penyerahan barang Nomor PO 1821716 dengan jumlah 150.190Kg		1	Lbr	Copy
7.	Dokumen dalam proses penerimaan barang dan nota timbang		54	Lbr	Asli dan Copy
8.	Purchase order No.1821727		2	Lbr	Asli
9.	Kwitansi Nomor KWT.SUSU-ILP / 208 / 2011 tanggal 18 Oktober 2011		1	Lbr	Asli
10.	Invoice tanggal 18/10/2011		1	Lbr	Asli
11.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000208 tanggal 18/10/2011		1	Lbr	Copy

Halaman 12 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

12.	Rekapan penyerahan barang Nomor PO: PO 1821727 dengan jumlah 150.330Kg		1	Lbr	Copy
13.	Dokumen dalam proses penerimaan barang dan nota timbang		55	Lbr	Asli dan Copy
14.	Purchase order No.1821728		3	Lbr	Asli
15.	Kwitansi Nomor KWT.SUSU- ILP/207/-2011 tanggal 18 Oktober 2011		1	Lbr	Asli
16.	Invoice tanggal 18/10/2011		1	Lbr	Asli
17.	Faktur Pajak Nomor 010.000- 11.00000207 tanggal 18/10/2011		1	Lbr	Copy
18.	Rekapan penyerahan barang Nomor PO: PO 1821728 dengan jumlah 99.350Kg		1	Lbr	Copy
19.	Dokumen dalam proses penerimaan barang dan nota timbang		35	Lbr	Asli dan Copy
D.	Dokumen transaksi check voucher 25476/06/2012				
1.	Slip Transfer Bank Mandiri ke Bank DBS Indonesia Jakarta No.rek.332- 000-1199 tgl 20/06/2012 atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA		1	Lbr	Asli
2.	Check voucher Nomor 25476 tanggal 12/05/2012		2	Lbr	Asli
3.	Purchase order No.1823235		1	Lbr	Asli
4.	Kwitansi Nomor KWT.SUSU- ILP/242/-2011 tanggal 30 Oktober 2011		1	Lbr	Asli
5.	Invoice tanggal 30/10/2011		1	Lbr	Asli
6.	Faktur Pajak Nomor 010.000- 11.00000242 tanggal 30/10/2011		1	Lbr	Copy
7.	Rekapan penyerahan barang Nomor PO: PO 1821716 dengan		1	Lbr	Copy

Halaman 13 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



	jumlah 150.190Kg				
8.	Dokumen dalam proses penerimaan barang dan nota timbang		7	Lbr	Asli dan Copy
9.	Dokumen transaksi check voucher 24176/12/2011				
10.	Slip Transfer Bank Mandiri ke Bank BII cab. Teluk Betung No.rek. 2-060-01709-8 tgl 02/12/2011 atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA		1	Lbr	Asli
11.	Purchase order No.1823231		1	Lbr	Asli
12.	Kwitansi Nomor KWT.SUSU-ILP/241/-2011 tanggal 30 Oktober 2011		1	Lbr	Asli
13.	Invoice tanggal 30/10/2011		1	Lbr	Asli
14.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000241 tanggal 30/10/2011		1	Lbr	Copy
15.	Dokumen dalam proses penerimaan barang dan nota timbang		7	Lbr	Asli dan Copy
E.	Dokumen SPT Masa PPN PT INDO LAMPUNG PERKASA NPWP. 01.346.557.0-092.000				
1.	Dokumen SPT Masa PPN Masa Januari 2011		8	Lbr	Asli
2.	Dokumen SPT Masa PPN Masa Februari 2011		16	Lbr	Asli

**9. johandy Yanto, Finance
Manager PT. Sweet Indo Lampung**

No	Uraian	Masa	Jumlah	Ket.
A.	Dokumen transaksi check voucher 014199 tanggal 20 Januari 2011		1 Lbr	Asli
1.	Slip Transfer Bank Mandiri cab. Teluk Betung No.rek.2-0600-1730-3 tgl 20/01/2011 atas nama PT. sumber urip sejati utama		1 Lbr	Asli

Halaman 14 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2.	Attachmen Check Voucher 014199		1	Lbr	Asli
3.	Purchase order Nomor 2424739		2	Lbr	Copy
4.	Invoice tanggal 04/01/2011		1	Lbr	Asli
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000002 tanggal 04/01/2011		1	Lbr	Copy
6.	Material receiving report Nomor 3110174		1	Lbr	Asli
7.	Surat Jalan Nomor 007417		2	Lbr	Asli
8.	Material receiving report Nomor 3110157		1	Lbr	Asli
9.	Surat Jalan Nomor 007411		2	Lbr	Asli
10.	Material receiving report Nomor 3110152		1	Lbr	Asli
11.	Surat Jalan Nomor 007408		2	Lbr	Asli
12.	Surat Jalan Nomor 007409		2	Lbr	Asli
13.	Surat Jalan Nomor 007410		2	Lbr	Asli
14.	Surat Jalan Nomor 007407		2	Lbr	Asli
15.	Surat Jalan Nomor 007412		2	Lbr	Asli
16.	Material receiving report Nomor 3110153		1	Lbr	Asli
17.	Surat Jalan Nomor 007402		2	Lbr	Asli
18.	Surat Jalan Nomor 007403		2	Lbr	Asli
19.	Surat Jalan Nomor 007401		2	Lbr	Asli
20.	Surat Jalan Nomor 007404		2	Lbr	Asli
21.	Material receiving report Nomor 3110147		1	Lbr	Asli
22.	Surat Jalan Nomor 007793		2	Lbr	Asli
23.	Surat Jalan Nomor 007792		2	Lbr	Asli
24.	Surat Jalan Nomor 007791		2	Lbr	Asli
25.	Material receiving report Nomor 31101148		1	Lbr	Asli
26.	Surat Jalan Nomor 007794		2	Lbr	Asli
27.	Surat Jalan Nomor 007795		2	Lbr	Asli
28.	Surat Jalan Nomor 007788		2	Lbr	Asli
29.	Surat Jalan Nomor 007787		2	Lbr	Asli
30.	Surat Jalan Nomor 007786		2	Lbr	Asli
B.	Dokumen transaksi check voucher 015541 tanggal 06 April 2011		1	Lbr	Asli
1.	Slip Transfer Bank Mandiri cab. Teluk Betung No.rek.2-0600-1730-3 tgl 06/04/2011 atas nama PT.		1	Lbr	Asli

Halaman 15 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



	sumber urip sejati utama				
2.	Attachmen Check Voucher 15541		2	Lbr	Asli
3.	Purchase order No.2426196		2	Lbr	Copy
4.	Invoice tanggal 15/03/2011		1	Lbr	Asli
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000038 tanggal 15/03/2011		1	Lbr	Copy
6.	Material receiving report Nomor 3110415		1	Lbr	Asli
7.	Surat Jalan Nomor 006431		2	Lbr	Asli
8.	Surat Jalan Nomor 006430		2	Lbr	Asli
9.	Surat Jalan Nomor 006429		2	Lbr	Asli
10.	Surat Jalan Nomor 006432		2	Lbr	Asli
11.	Material receiving report Nomor 3110433		1	Lbr	Asli
12.	Surat Jalan Nomor 006440		2	Lbr	Asli
13.	Surat Jalan Nomor 006439		2	Lbr	Asli
14.	Surat Jalan Nomor 006441		2	Lbr	Asli
15.	Material receiving report Nomor 3110434		1	Lbr	Asli
16.	Surat Jalan Nomor 006442		2	Lbr	Asli
17.	Surat Jalan Nomor 006443		2	Lbr	Asli
18.	Surat Jalan Nomor 006438		2	Lbr	Asli
19.	Material receiving report Nomor 3110436		1	Lbr	Asli
20.	Surat Jalan Nomor 006436		2	Lbr	Asli
21.	Surat Jalan Nomor 006435		2	Lbr	Asli
22.	Surat Jalan Nomor 006434		2	Lbr	Asli
23.	Surat Jalan Nomor 006437		2	Lbr	Asli
24.	Surat Jalan Nomor 006433		2	Lbr	Asli
25.	Material receiving report Nomor 3110461		1	Lbr	Asli
26.	Surat Jalan Nomor 008115		2	Lbr	Asli
27.	Surat Jalan Nomor 006445		3	Lbr	Asli
28.	Surat Jalan Nomor 006449		3	Lbr	Asli
29.	Surat Jalan Nomor 006446		3	Lbr	Asli
30.	Surat Jalan Nomor 006444		3	Lbr	Asli
31.	Material receiving report Nomor 3110462		1	Lbr	Asli
32.	Surat Jalan Nomor 008154		3	Lbr	Asli
33.	Surat Jalan Nomor 008155		3	Lbr	Asli
34.	Surat Jalan Nomor 006447		3	Lbr	Asli
35.	Surat Jalan Nomor 006450		3	Lbr	Asli
36.	Surat Jalan Nomor 006448		3	Lbr	Asli

Halaman 16 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

37.	Material receiving report Nomor 3110460	1	Lbr	Asli
38.	Surat Jalan Nomor 008152	3	Lbr	Asli
39.	Surat Jalan Nomor 008151	3	Lbr	Asli
40.	Material receiving report Nomor 3110464	1	Lbr	Asli
41.	Surat Jalan Nomor 008156	3	Lbr	Asli
42.	Surat Jalan Nomor 008160	3	Lbr	Asli
43.	Surat Jalan Nomor 008157	3	Lbr	Asli
44.	Surat Jalan Nomor 008161	3	Lbr	Asli
45.	Surat Jalan Nomor 008159	3	Lbr	Asli
46.	Material receiving report Nomor 3110463	1	Lbr	Asli
47.	Surat Jalan Nomor 008163	3	Lbr	Asli
48.	Surat Jalan Nomor 008167	3	Lbr	Asli
49.	Surat Jalan Nomor 008169	3	Lbr	Asli
50.	Surat Jalan Nomor 008164	3	Lbr	Asli
51.	Surat Jalan Nomor 008168	3	Lbr	Asli
C.	Dokumen transaksi check voucher 015738 tanggal 27 April 2011	1	Lbr	Asli
1.	Slip Transfer Bank Mandiri cab. Teluk Betung No.rek.2-0600-1730-3 tgl 20/07/2011 atas nama PT. sumber urip sejati utama	1	Lbr	Asli
2.	Attachmen Check Voucher 155738	2	Lbr	Asli
3.	Purchase order No. 2426185	2	Lbr	Copy
4.	Invoice tanggal 04/04/2011	1	Lbr	Asli
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.000000056 tanggal 04/04/2011	1	Lbr	Copy
6.	Material receiving report Nomor 3110546	1	Lbr	Asli
7.	Surat Jalan Nomor 008265	3	Lbr	Asli
8.	Surat Jalan Nomor 008264	3	Lbr	Asli
9.	Surat Jalan Nomor 008266	2	Lbr	Asli
10.	Material receiving report Nomor 3110543	1	Lbr	Asli
11.	Surat Jalan Nomor 008267	3	Lbr	Asli
12.	Surat Jalan Nomor 008268	3	Lbr	Asli
13.	Material receiving report Nomor 3110545	1	Lbr	Asli

Halaman 17 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

14.	Surat Jalan Nomor 008263		3	Lbr	Asli
15.	Surat Jalan Nomor 008262		3	Lbr	Asli
16.	Surat Jalan Nomor 008260		3	Lbr	Asli
17.	Surat Jalan Nomor 008261		3	Lbr	Asli
D.	SPT dan SSP Masa PPN Masa Januari		44	Lbr	Copy
E.	BPS Nomor S-000471/PPN/1111 /WPJ.28/KP.0703/2011 tanggal 25 / 02/2011 untuk SPT Masa PPN Masa Januari		1	Lbr	Copy
F.	SPT dan SSP Masa PPN Masa April		51	Lbr	Copy
G.	BPS Nomor S-001377/PPN/1111/ WPJ.28/KP.0703/2011 tanggal 27/ 05/2011 untuk SPT Masa PPN Masa April		1	Lbr	Copy

10.

Wendy Setiadi, Wakil

Direktur PT. Pematang Agri Lestari :

No	Uraian	Jumlah	Ket.
A.	SPT MASA PPN NORMAL MASA PAJAK FEBRUARI TAHUN 2011 ATAS NAMA PT PEMATANG AGRI LESTARI		
1.	Bukti Pengiriman Surat melalui pos tanggal 17 Maret 2011	1 Lbr	Copy
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak Februari Tahun 2011 atas nama PT PEMATANG AGRI LESTARI beserta lampirannya	4 Lbr	Copy
B.	DOKUMEN TERKAIT DENGAN INVOICE Nomor 001/SUSU-PAL/2011 TANGGAL 2 FEBRUARI 2011		
1.	Invoice Nomor 001/SUSU-PAL/2011 tanggal 02 Februari 2011	1 Lbr	Copy
2.	Faktur Pajak dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA Nomor 010.000-	1 Lbr	Copy

Halaman 18 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	11.00000019 tanggal 2 Februari 2011		
3.	Rekening koran dari BANK CIMB NIAGA periode bulan Februari 2011	1 Lbr	Copy
4.	Bukti Pengeluaran Kas	1 Lbr	Asli
5.	Tanda Terima beserta lampirannya	107 Lbr	Asli

11. Dovi Setiawan A.Md,

Karyawan PT. Palm Lampung Persada

No	Uraian	Jumlah	Ket.
A.	SPT MASA PPN ATAS NAMA PT PALM LAMPUNG PERSADA MASA PAJAK JANUARI TAHUN 2011		
1.	SPT MASA PPN Masa Pajak Januari Tahun 2011 beserta lampirannya	04 lbr	Copy
2.	Surat Setoran Pajak (SSP) SPT MASA PPN Masa Pajak Januari Tahun 2011	01 lbr	Copy
3.	Bukti Penerimaan Negara Surat Setoran Pajak (SSP) dari BANK MANDIRI tanggal 10 Februari 2011	01 lbr	Copy
B.	DOKUMEN PEMBELIAN PUPUK UREA INVOICE Nomor 001/SUSU-PLP/2011		
1.	Bon Pesanan Nomor 00627 tanggal 23 November 2010	01 lbr	Copy
2.	Bukti transfer dari BANK CIMB NIAGA ke BANK BII KCU TELUK BETUNG tanggal 25 Januari 2011 atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA Nomor rek. 2-060-017-303 sejumlah Rp1.451.250.000,00 (satu miliar empat ratus lima puluh satu juta dua ratus lima puluh ribu rupiah).	01 lbr	Copy
3.	Delivery Order Nomor 003/DO/SUSU/I/2011 tanggal 11 Januari 2011	01 lbr	Copy
4.	Invoice dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA Nomor 002/SUSU-PLP/2011 tanggal 17 Januari 2011	01 lbr	Copy

Halaman 19 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

5.	Faktur Pajak PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA Nomor 010.000-11.00000005 tanggal 17 Januari 2011	01 lbr	Copy
----	--	--------	------

12.

Hadi Sanyoto, S.E., Kepala

Divisi Administrasi dan Keuangan di PT. Gresik Cipta Sejahtera

No	Uraian	Masa	Jumlah	Ket
A.	SPT MASA PPN MARET NORMAL ATAS NAMA PT. GRESIK CIPTA SEJAHTERA			
1.	Bukti Penerimaan Surat Nomor S-01011312/PPN1111/WPJ.24/ KP.0803/2011 tanggal 29 April 2011		1 Lbr	Asli
2.	Surat Setoran Pajak dan Bukti Penerimaan Negara	Maret 2011	2 Lbr	Asli
3.	SPT Masa PPN Masa Pajak Maret Tahun 2011 beserta lampirannya	Maret 2011	2 Lbr	Asli
B.	SPT MASA PPN MARET PEMBETULAN 1 ATAS NAMA PT. GRESIK CIPTA SEJAHTERA			
1.	Bukti Penerimaan Surat Nomor S-011016918/PPN1111/WPJ.24/ KP.0803/2011 tanggal 22 Juni 2011	Maret 2011	1 Lbr	Asli
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak Maret Tahun 2011 beserta lampirannya	Maret 2011	20 Lbr	Asli
C.	SPT MASA PPN APRIL NORMAL ATAS NAMA PT. GRESIK CIPTA SEJAHTERA			
1.	Bukti Penerimaan Surat Nomor S-01014518/PPN1111/WPJ.24/ KP.0803/2011 tanggal 30 Mei 2011		1 Lbr	Asli
2.	Surat Setoran Pajak dan Bukti Penerimaan Negara	April 2011	2 Lbr	Asli
3.	SPT Masa PPN Masa Pajak April Tahun 2011 beserta lampirannya	April 2011	2 Lbr	Asli

Halaman 20 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

D.	SPT MASA PPN APRIL PEMBETULAN 1 ATAS NAMA PT GRESIK CIPTA SEJAHTERA				
1.	Bukti Penerimaan Surat Nomor S-01016917/PPN1111/WPJ.24/ KP.0803/2011 tanggal 22 Juni 2011	April 2011	1	Lbr	Asli
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak April Tahun 2011	April 2011	1	Lbr	Asli
E.	SPT MASA PPN APRIL PEMBETULAN 2 ATAS NAMA PT. GRESIK CIPTA SEJAHTERA				
1.	Bukti Penerimaan Surat Nomor S-01028716/PPN1111/WPJ.24/ KP.0803/2011 tanggal 10 November 2011	April 2011	1	Lbr	Asli
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak April Tahun 2011 beserta lampirannya	April 2011	14	Lbr	Asli
F.	DOKUMEN BUKTI KELUAR Nomor WH816050 TANGGAL 01 MARET 2011				
1.	Bukti Keluar Nomor WH816050 tanggal 01 Maret 2011		1	Lbr	Asli
2.	Bukti Transfer dari BANK MANDIRI		1	Lbr	Asli
3.	Invoice Nomor 001/SUSU-GCS/ 2011 tanggal 17 Februari 2011		1	Lbr	Asli
4.	Faktur Pajak Nomor 010.000- 11.00000025 tanggal 17 Februari 2011		1	Lbr	Copy
5.	Permohonan Pembelian Hasil Produksi		1	Lbr	Asli
6.	Order Pembelian		1	Lbr	Asli
G.	DOKUMEN BUKTI KELUAR Nomor GEQ012792 TANGGAL 03 MARET				

Halaman 21 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	2011				
1.	Bukti Keluar Nomor GEQ012792 tanggal 03 Maret 2011		1	Lbr	Asli
2.	Bukti Transfer dari BANK BRI		1	Lbr	Asli
3.	Memo perihal pembayaran tagihan		1	Lbr	Asli
4.	Invoice Nomor 002/SUSU-GCS/2011 tanggal 17 Februari 2011		1	Lbr	Asli
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000026 tanggal 17 Februari 2011		1	Lbr	Copy
6.	Permohonan Pembelian Hasil Produksi		1	Lbr	Asli
7.	Order Pembelian		1	Lbr	Asli
H.	DOKUMEN BUKTI KELUAR Nomor EI426454 TANGGAL 09 MEI 2011				
1.	Bukti Keluar Nomor EI426454 tanggal 09 Mei 2011		1	Lbr	Asli
2.	Bukti Transfer dari BANK MANDIRI		1	Lbr	Asli
3.	Memo perihal pembayaran tagihan		1	Lbr	Asli
4.	Invoice Nomor 004/SUSU-GCS/2011 tanggal 16 Maret 2011		1	Lbr	Asli
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000041 tanggal 16 Maret 2011		1	Lbr	Copy
6.	Permohonan Pembelian Hasil Produksi		1	Lbr	Asli
7.	Order Pembelian		1	Lbr	Copy
I.	DOKUMEN BUKTI KELUAR Nomor EI426192				
1.	Bukti Keluar Nomor EI426192		1	Lbr	Asli
2.	Bukti Transfer dari BANK MANDIRI		1	Lbr	Asli
3.	Invoice Nomor 005/SUSU-GCS/2011 tanggal 16 Maret 2011		1	Lbr	Asli
4.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000042 tanggal 16 Maret 2011		1	Lbr	Copy
5.	Permohonan Pembelian Hasil Produksi		1	Lbr	Asli
6.	Order Pembelian		1	Lbr	Copy
7.	Purchase Order		1	Lbr	Copy

Halaman 22 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

8.	Delivery Order		1	Lbr	Copy
9.	Surat Pengantar		21	Lbr	Copy
J.	DOKUMEN BUKTI KELUAR Nomor EI434237 TANGGAL 6 JULI 2011				
1.	Bukti Keluar Nomor EI434237 tanggal 6 Juli 2011		1	Lbr	Asli
2.	Bukti Transfer dari BANK MANDIRI		1	Lbr	Asli
3.	Bukti Keluar		1	Lbr	Copy
4.	Invoice Nomor 007/SUSU-GCS/ 2011 tanggal 27 April 2011		1	Lbr	Copy
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.000000070 tanggal 27 April 2011		1	Lbr	Copy
6.	Order Pembelian		1	Lbr	Copy
7.	Pembelian Hasil Produksi		1	Lbr	Copy
8.	Delivery Order		2	Lbr	Copy
9.	Bukti Penerimaan Barang		1	Lbr	Copy
K.	DOKUMEN BUKTI KELUAR Nomor BZ824173 TANGGAL 24 JUNI 2011				
1.	Bukti Keluar Nomor BZ824173 tanggal 24 Juni 2011		1	Lbr	Asli
2.	Bukti Transfer dari BANK BCA		1	Lbr	Asli
3.	Memo perihal pembayaran tagihan		1	Lbr	Copy
4.	Invoice Nomor 007/SUSU-GCS/ 2011 tanggal 27 April 2011		1	Lbr	Copy
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.000000070 tanggal 27 April 2011		1	Lbr	Copy
6.	Bukti Penerimaan Barang		1	Lbr	Asli
7.	Bukti Keluar		1	Lbr	Copy
L.	DOKUMEN BUKTI KELUAR Nomor EI428342 TANGGAL 25 MEI 2011				
1.	Bukti Keluar Nomor EI428342 tanggal 25 Mei 2011		1	Lbr	Asli
2.	Bukti Transfer dari BANK MANDIRI		1	Lbr	Asli
3.	Memo perihal pembayaran tagihan		1	Lbr	Asli
4.	Invoice Nomor 007/SUSU-GCS/ 2011 tanggal 27 April 2011		1	Lbr	Asli
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.000000070 tanggal 27 April 2011		1	Lbr	Copy

Halaman 23 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

6.	Permohonan Pembelian Hasil Produksi		1	Lbr	Asli
7.	Order Pembelian		1	Lbr	Asli
M.	DOKUMEN BUKTI KELUAR Nomor EI428326 TANGGAL 18 MEI 2011				
1.	Bukti Keluar Nomor EI428326 tanggal 18 Mei 2011		1	Lbr	Asli
2.	Bukti Transfer dari BANK MANDIRI		1	Lbr	Asli
3.	Memo perihal pembayaran tagihan		1	Lbr	Asli
4.	Invoice Nomor 008/SUSU-GCS/2011 tanggal 27 April 2011		1	Lbr	Asli
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000071 tanggal 27 April 2011		1	Lbr	Copy
6.	Permohonan Pembelian Hasil Produksi		1	Lbr	Asli

13. Widodo, Kepala Perwakilan Pemasaran Lampung PT. Gresik Cipta Sejahtera

No	Uraian	Jumlah	Ket.
A.	DOKUMEN TERKAIT FAKTUR PAJAK Nomor 010.000-11.00000040 TANGGAL 16 MARET 2011		
1.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000040 tanggal 16 Maret 2011	1 Lbr	Copy
2.	Invoice Nomor 003/SUSU-GCS/2011 tanggal 16 Maret 2011	1 Lbr	Copy
3.	Delivery Order	2 Lbr	Copy
4.	Order Pembelian tanggal 31 Januari 2011	1 Lbr	Asli
5.	Permohonan Pembelian Hasil Produksi	1 Lbr	Asli
6.	Rekening Koran Bank Mandiri periode Bulan April 2011	1 Lbr	Asli

14. Utama Zubaidi, Manager Tax CV. Saprotan

No	Uraian	Jumlah	Ket
A.	DOKUMEN TERKAIT FAKTUR PAJAK 010.000-11.00000029 TANGGAL 22 FEBRUARI 2011		

Halaman 24 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



1.	Faktur Pajak 010.000-11.00000029 tanggal 22 Februari 2011	01 lbr	Asli
2.	Invoice Nomor 001/SUSU-SAP/2011 tanggal 22 Februari 2011	01 lbr	Asli
3.	Bukti transfer dari BANK MANDIRI ke BANK BII KCU TELUK BETUNG No. rek: 2060017098 atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA sebesar Rp427.350.000,00 terbilang empat ratus dua puluh tujuh juta tiga ratus lima puluh ribu rupiah.	01 lbr	Asli
4.	Bukti transfer dari BANK MANDIRI ke BANK BII KCU TELUK BETUNG No. rek: 2060017098 atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA sebesar Rp660.000.000,00 terbilang enam ratus enam puluh juta rupiah.	01 lbr	Asli
5.	Surat jalan dan tanda terima barang	42 lbr	Asli
B.	DOKUMEN TERKAIT FAKTUR PAJAK 010.000-11.00000031 TANGGAL 25 FEBRUARI 2011		
1.	Faktur Pajak 010.000-11.00000031 tanggal 25 Februari 2011	01 lbr	Asli
2.	Invoice Nomor 002/SUSU-SAP/2011 tanggal 25 Februari 2011	01 lbr	Asli
3.	Bukti transfer dari BANK BCA ke BANK BII KCU TELUK BETUNG No. rek:2060017098 atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA sebesar Rp660.000.000,00 terbilang enam ratus enam puluh juta rupiah.	01 lbr	Asli
4.	Bukti transfer dari BANK MANDIRI ke BANK BII KCU TELUK BETUNG No. rek: 2060017098 atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA sebesar Rp562.650.000,00	01 lbr	Asli

Halaman 25 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



	terbilang lima ratus enam puluh dua juta enam ratus lima puluh ribu rupiah.		
5.	Surat jalan dan tanda terima barang	36 lbr	Asli
C.	DOKUMEN TERKAIT FAKTUR PAJAK 010.000-11.00000034 TANGGAL 03 MARET 2011		
1.	Faktur Pajak 010.000-11.00000034 tanggal 3 Maret 2011	01 lbr	Asli
2.	Invoice Nomor 003/SUSU-SAP/2011 tanggal 3 Maret 2011	01 lbr	Asli
3.	Bukti transfer dari BANK BCA ke BANK BIL KCU TELUK BETUNG No. rek:2060017098 atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA sebesar Rp495.000.000,00 terbilang empat ratus sembilan puluh lima juta rupiah.	01 lbr	Asli
4.	Bukti transfer dari BANK BCA ke BANK BIL KCU TELUK BETUNG No. rek:2060017098 atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA sebesar Rp495.000.000,00 terbilang empat ratus sembilan puluh lima juta rupiah.	01 lbr	Asli
5.	Surat jalan dan tanda terima barang	30 lbr	Asli
D.	DOKUMEN TERKAIT FAKTUR PAJAK 010.000-11.00000067 TANGGAL 20 APRIL 2011		
1.	Faktur Pajak 010.000-11.00000067 tanggal 20 April 2011	01 lbr	Asli
2.	Invoice Nomor 004/SUSU-SAP/2011 tanggal 20 April 2011	01 lbr	Asli
3.	Bukti transfer dari BANK BCA ke BANK BIL KCU TELUK BETUNG No. rek: 2060017098 atas nama PT SUMBER URIP SEJATI	01 lbr	Asli

Halaman 26 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	UTAMA sebesar Rp376.000.000,00 terbilang tiga ratus tujuh puluh enam juta rupiah.		
4.	Surat jalan dan tanda terima barang	03 lbr	Asli
E.	DOKUMEN TERKAIT FAKTUR PAJAK 010.000-11.00000073 TANGGAL 28 APRIL 2011		
1.	Faktur Pajak 010.000-11.00000067 tanggal 28 April 2011	01 lbr	Asli
2.	Invoice Nomor 005/SUSU-SAP/2011 tanggal 28 April 2011	01 lbr	Asli
3.	Bukti transfer dari BANK DANAMAON ke BANK BII KCU TELUK BETUNG No. rek:2060017098 atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA sebesar Rp172.800.000,00 terbilang seratus tujuh puluh dua juta delapan ratus ribu rupiah.	01 lbr	Asli
4.	Surat jalan dan tanda terima barang	03 lbr	Asli

15.

Kagun Tanril, Presiden

Direktur PT Bumi Tani Subur

No	Uraian	Jumlah	Ket
A.	SPT Masa PPN atas nama PT Bumi Tani Subur masa Pajak Januari Tahun 2011		
1.	Bukti penerimaan elektronik SPT Masa PPN Normal Masa Pajak Januari Tahun 2011	1 lbr	Copy
2.	Lampiran SPT Masa PPN Normal Masa Pajak Januari Tahun 2011 Formulir 1111 B2	2 lbr	Copy
3.	Faktur Pajak yang dikeluarkan oleh PT Sumber Urip Sejati Utama kepada PT Bumi TANI SUBUR sesuai dengan daftar pada Formulir 1111 B2 Lampiran SPT Masa PPN Normal Masa Pajak Januari Tahun 2011	5 lbr	Copy

Halaman 27 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

B.	SPT Masa PPN atas nama PT Bumi Tani Subur Masa Pajak Februari Tahun 2011		
1.	Bukti penerimaan elektronik SPT Masa PPN Normal Masa Pajak Februari Tahun 2011	1 lbr	Copy
2.	Lampiran SPT Masa PPN Normal Masa Pajak Februari Tahun 2011 Formulir 1111 B2	2 lbr	Copy
3.	Faktur Pajak yang dikeluarkan oleh PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA kepada PT Bumi TANI SUBUR sesuai dengan daftar pada Formulir 1111 B2 Lampiran SPT Masa PPN Normal Masa Pajak Februari Tahun 2011	1 lbr	Copy
C.	SPT Masa PPN atas nama PT Bumi Tani Subur Masa Pajak Maret Tahun 2011		
1.	Bukti penerimaan elektronik SPT Masa PPN Normal Masa Pajak Maret Tahun 2011	1 lbr	Copy
2.	Lampiran SPT Masa PPN Normal Masa Pajak Maret Tahun 2011 Formulir 1111 B2	2 lbr	Copy
3.	Faktur Pajak yang dikeluarkan oleh PT Sumber Urip Sejati Utama kepada PT Bumi TANI SUBUR sesuai dengan daftar pada Formulir 1111 B2 Lampiran SPT Masa PPN Normal Masa Pajak Maret Tahun 2011	1 lbr	Copy
D.	SPT MASA PPN ATAS NAMA PT BUMI TANI SUBUR MASA PAJAK APRIL TAHUN 2011		
1.	Bukti penerimaan elektronik SPT Masa PPN Normal Masa Pajak April Tahun 2011	1 lbr	Copy
2.	Lampiran SPT Masa PPN Normal Masa Pajak April Tahun 2011 Formulir 1111 B2	1 lbr	Copy
3.	Faktur Pajak yang dikeluarkan oleh PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA kepada PT Bumi TANI SUBUR sesuai dengan daftar	2 lbr	Copy

Halaman 28 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



	pada Formulir 1111 B2 Lampiran SPT Masa PPN Normal Masa Pajak April Tahun 2011		
E.	SPT Masa PPN atas nama PT. bumi tani subur masa pajak mei tahun 2011		
1.	Bukti penerimaan elektronik SPT Masa PPN Normal Masa Pajak Mei Tahun 2011	1 lbr	Copy
2.	Lampiran SPT Masa PPN Normal Masa Pajak Mei Tahun 2011 Formulir 1111 B2	3 lbr	Copy
3.	Faktur Pajak yang dikeluarkan oleh PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA kepada PT Bumi TANI SUBUR sesuai dengan daftar pada Formulir 1111 B2 Lampiran SPT Masa PPN Normal Masa Pajak Mei Tahun 2011	11 lbr	Copy
F.	DOKUMEN LAINNYA		
1.	Surat Pernyataan dari Direktur Utama PT Bumi TANI SUBUR yang menyatakan bahwa copy dokumen yang diserahkan kepada Penyidik terkait Tindak Pidana PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA adalah sesuai dengan aslinya	1 lbr	Asli
2.	Rekening Koran Bukti Pelunasan dari BANK EKONOMI periode Bulan Februari & Maret 2011 dan Bank Mandiri Periode Desember 2010, April, Juni dan Juli Tahun 2011	17 lbr	Copy

16.

William Alexander P. Pionata,

General Manager PT. Indevco Internusa

No	Uraian	Jumlah	Ket
A.	SPT MASA PPN ATAS NAMA PT INDEVCO INTERNUSA MASA PAJAK JANUARI 2011		
1.	Bukti Penerimaan Surat Nomor S01013086/ PPN1111/-WPJ.05/KP.1103/ 2011 tanggal	01 lbr	Asli

Halaman 29 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



	25 Februari 2011		
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak Januari 2011 beserta lampirannya	06 lbr	Asli
B.	SPT MASA PPN ATAS NAMA PT INDEVCO INTERNUSA MASA PAJAK FEBRUARI 2011		
1.	Bukti Penerimaan Surat Nomor S01020106/PPN1111/-WPJ.05/KP.1103/2011 tanggal 30 Maret 2011	01 lbr	Asli
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak Februari 2011 beserta lampirannya	07 lbr	Asli
3.	Bukti Penerimaan Surat Nomor PEM: 01001921/086/mar/-2011 tanggal 28 Maret 2011 perihal surat kuasa	01 lbr	Asli
4.	Surat kuasa kepada Nanny LUKMAN untuk menandatangani SPT Masa PPN Februari Tahun 2011 PT INDEVCO INTERNUSA	01 lbr	Copy
C.	SPT Masa PPN atas nama PT. Indevco Internusa Masa Pajak Maret 2011		
1.	Bukti Penerimaan Surat Nomor S01027456/PPN1111/-WPJ.05/KP.1103/2011 tanggal 02 Mei 2011	01 lbr	Asli
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak Maret 2011 beserta lampirannya	07 lbr	Asli
D.	DOKUMEN TRANSAKSI PEMBELIAN DARI PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA KE PT INDEVCO INTERNUSA MASA PAJAK JANUARI SAMPAI DENGAN MEI TAHUN 2011		
1.	Faktur Pajak dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA Nomor 010.000-11.00000015 tanggal 27 Januari 2011	01 lbr	Asli
2.	Faktur Pajak dari PT SUMBER URIP	01 lbr	Asli

Halaman 30 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



	SEJATI UTAMA Nomor 010.000-11.00000017 tanggal 2 Februari 2011		
3.	Faktur Pajak dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA Nomor 010.000-11.00000018 tanggal 2 Februari 2011	01 lbr	Asli
4.	Faktur Pajak dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA Nomor 010.000-11.00000039 tanggal 16 Maret 2011	01 lbr	Asli
5.	Invoice dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA Nomor 001/SUSU-II/2011 tanggal 27 Januari 2011	01 lbr	Asli
6.	Purchase order dari PT INDEVCO INTERNUSA Nomor II11010004 tanggal 19 Januari 2011	01 lbr	Copy
7.	Rekening koran dari BANK DBS atas nama PT INDEVCO INTERNUSA Nomor rek: 3020004428 bulan April 2011	07 lbr	Asli
8.	Rekening koran dari BANK STANDARD CHARTERED atas nama PT INDEVCO INTERNUSA Nomor rek: 306-07062514 bulan Februari 2011	07 lbr	Asli
9.	Rekening koran dari BANK STANDARD CHARTERED atas nama PT INDEVCO INTERNUSA Nomor rek: 306-07062514 bulan Maret 2011	11 lbr	Asli

17.

Haskin Pionata, Direktur PT.

Indevco Internusa

No	Uraian	Jumlah	Ket
A.	DOKUMEN PEMBELIAN ATAS FAKTUR PAJAK PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA No.010.000-11.00000017 TANGGAL 2 FEBRUARI 2011		
1.	Faktur Pajak yang dikeluarkan oleh PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA kepada PT INDEVCO INTERNUSA Nomor 010.000-	1 lbr	Copy

Halaman 31 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



	11.00000017 Tanggal 2 Februari 2011		
2.	Invoice dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA kepada PT INDEVCO INTERNUSA Nomor 002/SUSU-II/2011 Tanggal 2 Februari 2011	1 lbr	Asli
3.	Delivery Order tanggal 31 Januari 2011	1 lbr	Copy
B.	DOKUMEN PEMBELIAN ATAS FAKTUR PAJAK PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA No.010.000-11.00000018 TANGGAL 02 FEBRUARI 2011		
1.	Faktur Pajak yang dikeluarkan oleh PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA kepada PT INDEVCO INTERNUSA Nomor 010.000-11.00000018 tanggal 2 Februari 2011	1 lbr	Copy
2.	Invoice dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA kepada PT INDEVCO INTERNUSA Nomor 003/SUSU-II/2011 tanggal 2 Februari 2011	1 lbr	Asli
3.	Delivery Order tanggal 1 Februari 2011	1 lbr	Copy
C.	DOKUMEN PEMBELIAN ATAS FAKTUR PAJAK PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA No.010.000-11.00000039 TANGGAL 16 MARET 2011		
1.	Faktur Pajak yang dikeluarkan oleh PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA kepada PT INDEVCO INTERNUSA Nomor 010.000-11.00000039 Tanggal 16 Maret 2011	1 lbr	Copy
2.	Invoice dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA kepada PT INDEVCO INTERNUSA Nomor 004/SUSU-II/2011 tanggal 16 Maret 2011	1 lbr	Asli
3.	Delivery Order tanggal 16 Maret 2011	1 lbr	Copy

Halaman 32 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



18.

Zito Mulyabudhi Ubhakti, Direktur

PT Binasawit Makmur

No	Uraian	Jumlah	Ket.
A.	DOKUMEN TERKAIT PEMBELIAN DENGAN PEMBAYARAN VOUCHER BANK Nomor MDR1/IDR/00000255		
1.	Bukti Pembayaran Nomor MDR1/IDR/00000255	01 lbr	Asli
2.	Transfer rekening mandiri senilai Rp307.419.793,00 sejumlah tiga ratus tujuh juta empat ratus sembilan belas ribu tujuh ratus sembilan puluh tiga rupiah	01 lbr	Asli
3.	Tanda terima PO	01 lbr	Asli
4.	Order Pembelian	01 lbr	Asli
5.	Tanda Terima Gudang	01 lbr	Asli
6.	Faktur Pajak	01 lbr	Copy
7.	Invoice	01 lbr	Asli
8.	Rekap Penyerahan Barang	01 lbr	Asli
9.	Berita Acara Terima Barang	01 lbr	Asli
10.	Surat Pengantar	09 lbr	Asli
B.	SPT MASA PPN MASA PAJAK MEI TAHUN 2011 ATAS NAMA PT. BINASAWIT MAKMUR		
1.	BPS Nomor S-01017716/PPN1111/WPJ.03/ KP.0803/2011 tanggal 27 Juni 2011	01 lbr	Asli
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak Mei Tahun 2011 beserta lampirannya	06 lbr	Asli
3.	Surat Setoran Pajak beserta bukti pembayarannya	02 lbr	Asli
4.	Faktur Pajak atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA	01 lbr	Asli

19.

Zito Mulyabudhi Ubhakti, Direktur

PT. Mutiara Bunda Jaya

No	Uraian	Jumlah	Ket.
----	--------	--------	------

Halaman 33 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

A.	DOKUMEN TERKAIT PEMBELIAN DENGAN PEMBAYARAN VOUCHER BANK Nomor MDR2/IDR/-00000494		
1.	Bukti Pembayaran Nomor MDR2/IDR/00000494	01 lbr	Asli
2.	Transfer rekening mandiri senilai Rp799.043.761,80 sejumlah tujuh ratus sembilan puluh sembilan juta empat puluh tiga ribu tujuh ratus enam puluh satu koma 80/100 rupiah	01 lbr	Asli
3.	Tanda terima PO	01 lbr	Asli
4.	Order Pembelian Nomor PO/MJ/0311/0371 tanggal 12 April 2011	01 lbr	Asli
5.	Tanda Terima Gudang	02 lbr	Asli
6.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000079 tanggal 10 Mei 2011	01 lbr	Copy
7.	Invoice Nomor 002/SUSU-SAG/2011 tanggal 10 Mei 2011	01 lbr	Asli
8.	Rekap Penyerahan Barang	01 lbr	Asli
9.	Berita Acara Terima Barang	01 lbr	Asli
10.	Surat Pengantar	42 lbr	Asli
B.	DOKUMEN TERKAIT PEMBELIAN DENGAN PEMBAYARAN VOUCHER BANK Nomor MDR2/IDR/-00000565		
1.	Bukti Pembayaran no.MDR2/IDR/00000565	01 lbr	Asli
2.	Transfer rekening mandiri senilai Rp1.096.153.810,30 sejumlah satu miliar sembilan puluh enam juta seratus lima puluh tiga ribu delapan ratus sepuluh koma 30/100 rupiah	01 lbr	Asli
3.	Tanda terima PO	01 lbr	Asli
4.	Order Pembelian	02 lbr	Asli
5.	Tanda Terima Gudang	02 lbr	Asli
6.	Faktur Pajak	02 lbr	Copy

Halaman 34 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



7.	Invoice	02 lbr	Asli
8.	Rekap Penyerahan Barang	02 lbr	Asli
9.	Berita Acara Terima Barang	04 lbr	Asli
10.	Surat Pengantar	51 lbr	Asli
C.	SPT MASA PPN MASA PAJAK MEI TAHUN 2011 ATAS NAMA PT. MUTIARA BUNDA JAYA		
1.	BPS tanggal 27 Juni 2011	01 lbr	Asli
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak Mei Tahun 2011 beserta lampirannya	09 lbr	Asli
3.	Surat Setoran Pajak beserta bukti pembayarannya	02 lbr	Asli
4.	Faktur Pajak atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA	03 lbr	Asli

20.

Zito Mulyabudhi Ubhakti, Direktur

PT. Aek Tarum

No	Uraian	Jumlah	Ket.
A.	DOKUMEN TERKAIT PEMBELIAN DENGAN PEMBAYARAN VOUCHER BANK Nomor MDR1/IDR/-00000711		
1.	Bukti Pembayaran Nomor MDR1/IDR/00000711	01 lbr	Asli
2.	Transfer rekening mandiri senilai Rp2.664.277.903,20 sejumlah dua miliar enam ratus enam puluh empat juta dua ratus tujuh puluh tujuh ribu sembilan ratus tiga koma 20/100 rupiah	01 lbr	Asli
3.	Tanda terima PO	01 lbr	Asli
4.	Order Pembelian	02 lbr	Asli
5.	Tanda Terima Gudang	02 lbr	Asli
6.	Faktur Pajak	02 lbr	Copy
7.	Invoice	02 lbr	Asli
8.	Rekap Penyerahan Barang	02 lbr	Asli

Halaman 35 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



9.	Berita Acara Terima Barang	02 lbr	Asli
10.	Surat Pengantar	108 lbr	Asli
B.	SPT MASA PPN PEMBETULAN KE-1 MASA PAJAK MEI TAHUN 2011 ATAS NAMA PT AEK TARUM		
1.	BPS Nomor S- 01030328/PPN1111/WPJ.03/KP.0803/2013 tanggal 11 November 2013	01 lbr	Asli
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak Mei Tahun 2011 beserta lampirannya	18 lbr	Asli
3.	Surat Setoran Pajak beserta bukti pembayarannya	07 lbr	Asli

21.

Zito Mulyabudhi Ubhakti, Direktur

PT. Gunung Tua Abadi

No	Uraian	Jumlah	Ket
A.	DOKUMEN TERKAIT PEMBELIAN DENGAN PEMBAYARAN VOUCHER BANK Nomor MDR2/IDR/-00000384		
1.	Bukti Pembayaran Nomor MDR2/IDR/00000384	01 lbr	Asli
2.	Permintaan Transfer ke BANK MANDIRI senilai Rp1.802.288. 985,20 sejumlah satu miliar delapan ratus dua juta dua ratus delapan puluh delapan ribu sembilan ratus delapan puluh lima koma 20/100 rupiah	01 lbr	Copy
3.	Tanda terima PO	02 lbr	Asli
4.	Order Pembelian	02 lbr	Asli
5.	Tanda Terima Gudang	02 lbr	Asli
6.	Faktur Pajak	02 lbr	Copy
7.	Invoice	02 lbr	Asli
8.	Rekap Penyerahan Barang	02 lbr	Asli
9.	Berita Acara Terima Barang	03 lbr	Asli

Halaman 36 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

10.	Surat Pengantar	115 lbr	Asli
B.	SPT MASA PPN MASA PAJAK JUNI TAHUN 2011 ATAS NAMA PT. GUNUNG TUA ABADI		
1.	BPS Nomor S-01020889/PPN1111/WPJ.03/ KP.0803/2011 tanggal 28 Juli 2011	01 lbr	Asli
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak Juni Tahun 2011 beserta lampirannya	10 lbr	Asli
3.	Surat Setoran Pajak beserta bukti pembayarannya	02 lbr	Asli
4.	Faktur Pajak atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA	01 lbr	Asli
B.	SPT MASA PPN MASA PAJAK AGUSTUS TAHUN 2011 ATAS NAMA PT. GUNUNG TUA ABADI		
1.	BPS Nomor S-01026456/PPN1111/WPJ.03/ KP.0803/2011 tanggal 28 September 2011	01 lbr	Asli
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus Tahun 2011 beserta lampirannya	05 lbr	Asli
3.	Faktur Pajak atas nama PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA	01 lbr	Asli

22.

Anastasia Esti Budiarsih,

Manajer Akunting di PT. Juang Jaya Abdi Alam

No	Uraian	Masa	Jumlah	Ket
1.	PAYMENT VOUCHER No PV : QV-B11-11/10/133TGL 20 OKTOBER 2011		1 lbr	Asli
2.	BUKTI SETOR ADV Nomor 20111020863970032		1 lbr	Asli
3.	PAYABLE VOUCHER REF : JJAA/ INV/10/11/096		1 lbr	Asli
4.	FAKTUR PEMBELIAN Nomor JJAA/ INV/10/11/096		1 lbr	Asli
5.	GR VOUCHER REF : JJAA/		1 lbr	Asli

Halaman 37 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	INV/10/11/096				
6.	FAKTUR PAJAK Nomor 010.000-11.00000141 TGL 10-08-2011		1	lbr	Asli
7.	PURCHASE ORDER Nomor JJAA/PO-FED/08/11/008, NOTA TIMBANG, QC REPORT, SURAT PENGAMBILAN BARANG		4	lbr	Asli
8.	INVOICE Nomor 003/SUSU-JJAA/2011 TGL 10-08-2011		1	lbr	Asli
9.	PAYMENT VOUCHER No PV : QV-B11-11/06/202 TGL 30 JULI 2011		1	lbr	Asli
10.	BUKTI SETOR ADV Nomor 201106301695941459		1	lbr	Asli
11.	PAYABLE VOUCHER REF : JJAA/INV/05/11/214		1	lbr	Asli
12.	FAKTUR PAJAK Nomor 010.000-11.00000093 TGL 18-05-2011		1	lbr	Asli
13.	FAKTUR PEMBELIAN Nomor JJAA/INV/05/11/214		1	lbr	Asli
14.	GR VOUCHER REF : JJAA/PB/05/11/0570		1	lbr	Asli
15.	PURCHASE ORDER Nomor JJAA/PO-FED/05/11/015, NOTA TIMBANG, QC REPORT, SURAT PENGAMBILAN BARANG		4	lbr	Asli
16.	INVOICE Nomor 002/SUSU-JJAA/2011 TGL 18-05-2011		1	lbr	Asli
17.	PAYMENT VOUCHER No PV : QV-B11-11/-03/065 TGL 08 MARET 2011		1	lbr	Asli
18.	BUKTI SETOR ADV Nomor 201110308544015723		1	lbr	Asli
19.	PAYABLE VOUCHER REF : JJAA/INV/02/11/213		1	lbr	Asli
20.	KWITANSI Nomor KWT.SUSU-JJAA/001/2011		1	lbr	Asli

Halaman 38 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

21.	GR VOUCHER REF : JJAA/PB/ 01/ 11/1226		1	lbr	Asli
22.	FAKTUR PAJAK Nomor 010.000-11.00000027 TGL 18-02-2011		1	lbr	Asli
23.	PURCHASE ORDER Nomor JJAA/PO-FED/-01/11/043, NOTA TIMBANG, QC REPORT, SURAT PENGAMBILAN BARANG		4	lbr	Asli
24.	FAKTUR PEMBELIAN Nomor JJAA/INV/02/-11/213		1	lbr	Asli
25.	INVOICE Nomor 001/SUSU-JJAA/ 2011 TGL 18-02-2011		1	lbr	Asli

23.

Yohan,

Accounting

Assistant Manajer PT. Trimitra Lestari

No	Uraian	Jumlah	Ket
A.	DOKUMEN BUKTI PENGELUARAN Nomor 02/BP-BII/TML/03/2011 TANGGAL 01 MARET 2011		
1.	Bukti Pengeluaran Nomor 02/BP-BII/TML/ 03/2011 tanggal 1 Maret 2011	1 lbr	Asli
2.	Bukti Transfer dari BANK BII	1 lbr	Asli
3.	Invoice Nomor 001/SUSU-TL/2011 tanggal 26 Januari 2011	1 lbr	Asli
4.	Faktur Pajak dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA Nomor 010.000-11.00000016 tanggal 27 Januari 2011	1 lbr	Asli
5.	Surat Pesanan beserta lampiran Bukti Penerimaan (Slip Timbangan) dan Surat Pengantar	40 lbr	Asli
B.	DOKUMEN BUKTI PENGELUARAN Nomor 98/BP.BII/TML/04/2011 TANGGAL 26 APRIL 2011		
1.	Bukti Pengeluaran Nomor 98/BP.BII/ TML/04/2011 tanggal 26 April 2011	1 lbr	Asli

Halaman 39 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



2.	Bukti Transfer dari BANK BII	1 lbr	Asli
3.	Invoice Nomor 002/SUSU-TL/2011 tanggal 29 Maret 2011	1 lbr	Asli
4.	Faktur Pajak dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA Nomor 010.000-11.00000054 tanggal 29 Maret 2011	1 lbr	Asli
5.	Surat Pesanan beserta lampiran Bukti Penerimaan (Slip Timbangan) dan Surat Pengantar	27 lbr	Asli
6.	Berita Acara Serah Terima Barang	1 lbr	Asli

**24. Amalina Soekarno, Kepala
Bidang Akuntansi dan Keuangan PT. PG Rajawali II**

No	Uraian	Jumlah	Ket
A.	SPT MASA PPN NORMAL MASA PAJAK APRIL TAHUN 2011 ATAS NAMA PT. PABRIK GULA RAJAWALI II		
1.	Resi kiriman via POS INDONESIA Nomor 11831323306	1 lbr	Asli
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak April Tahun 2011 beserta lampirannya	42 lbr	Asli
B.	SPT MASA PPN PEMBETULAN I MASA PAJAK JULI TAHUN 2011 ATAS NAMA PT PABRIK GULA RAJAWALI II		
1.	SPT Masa PPN Masa Pajak Juli Tahun 2011 beserta lampirannya	59 lbr	Copy
C.	DOKUMEN BUKTI KELUAR KAS/BANK Nomor BKS2504H02 TANGGAL 25 APRIL 2011		
1.	Bukti Keluar Kas/Bank Nomor BKS2504H02 tanggal 25 April 2011	1 lbr	Asli
2.	Bukti Transfer dari Bank Mandiri	1 lbr	Asli
3.	Kwitansi Pembayaran Nomor KWT.SUSU-PGR2/-005/2011 tanggal 08 April 2011	1 lbr	Asli

Halaman 40 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

4.	Invoice Nomor 005/SUSU-PGR2/2011 tanggal 08 April 2011	1 lbr	Copy
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000060 tanggal 08 April 2011	1 lbr	Asli
6.	Surat Pengantar dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA	15 lbr	Asli
7.	Bukti Penerimaan Barang	2 lbr	Asli
8.	Dokumen Perjanjian Jual Beli Pupuk Urea Nomor XX-KONTR/- 011.013A	7 lbr	Copy
9	Surat Pesanan	1 lbr	Asli
D.	DOKUMEN BUKTI KELUAR KAS/BANK Nomor BKS2504H03 TANGGAL 25 APRIL 2011		
1.	Bukti Keluar Kas/Bank Nomor BKS2504H03 tanggal 25 April 2011	1 lbr	Asli
2.	Surat Permohonan Pemindahbukuan ke BANK MANDIRI tanggal 25 April 2011	1 lbr	Copy
3.	Kwitansi Pembayaran Nomor KWT.SUSU-PGR2/006/2011 tanggal 08 April 2011	1 lbr	Asli
4.	Invoice Nomor 006/SUSU-PGR2/2011 tanggal 08 April 2011	1 lbr	Copy
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000061 tanggal 8 April 2011	1 lbr	Asli
6.	Surat Pengantar dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA	22 lbr	Asli
7.	Bukti Penerimaan Barang	5 lbr	Asli
8.	Rincian Penerimaan Dolomit untuk gudang rayon manyingsal	9 lbr	Copy
9.	Surat Pesanan	1 lbr	Copy
E.	DOKUMEN BUKTI KELUAR KAS/BANK Nomor BKS2603H15 TANGGAL 26 MARET 2011		
1.	Bukti Keluar Kas/Bank Nomor BKS2503H15 tanggal 26 Maret 2011	1 lbr	Asli

Halaman 41 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



2.	Surat Permohonan Pemindahbukuan ke BANK MANDIRI tanggal 26 Maret 2011	1 lbr	Copy
3.	Kwitansi Pembayaran Nomor KWT.SUSU-PGR2/001/2011 tanggal 18 Maret 2011	1 lbr	Asli
4.	Invoice Nomor 001/SUSU-PGR2/2011 tanggal 18 Maret 2011	1 lbr	Copy
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000046 tanggal 18 Maret 2011	1 lbr	Asli
6.	Surat Pengantar dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA	9 lbr	Asli
7.	Bukti Penerimaan Barang	3 lbr	Copy
8.	Surat Pesanan	1 lbr	Asli
F.	DOKUMEN BUKTI KELUAR KAS/BANK Nomor BKS2603H14 TANGGAL 26 MARET 2011		
1.	Bukti Keluar Kas/Bank Nomor BKS2603H14 tanggal 26 Maret 2011	1 lbr	Asli
2.	Bukti Transfer dari Bank Mandiri	1 lbr	Asli
3.	Kwitansi Pembayaran Nomor KWT.SUSU-PGR2/003/2011 tanggal 24 Maret 2011	1 lbr	Asli
4.	Invoice Nomor 003/SUSU-PGR2/2011 tanggal 24 Maret 2011	1 lbr	Copy
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000048 tanggal 24 Maret 2011	1 lbr	Asli
6.	Surat Pengantar dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA	7 lbr	Asli
7.	Bukti Penerimaan Barang	3 lbr	Asli
8.	Surat Pesanan	1 lbr	Copy
G.	DOKUMEN BUKTI KELUAR KAS/BANK Nomor BKS2603H16 TANGGAL 26 MARET 2011		
1.	Bukti Keluar Kas/Bank Nomor BKS2503H16 tanggal 26 Maret 2011	1 lbr	Asli
2.	Surat Permohonan Pemindahbukuan ke	1 lbr	Copy

Halaman 42 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	BANK MANDIRI tanggal 26 Maret 2011		
3.	Kwitansi Pembayaran Nomor KWT.SUSU-PGR2/004/2011 tanggal 24 Maret 2011	1 lbr	Asli
4.	Invoice Nomor 004/SUSU-PGR2/2011 tanggal 24 Maret 2011	1 lbr	Copy
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000049 tanggal 24 Maret 2011	1 lbr	Copy
6.	Surat Pengantar dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA	6 lbr	Asli
7.	Bukti Penerimaan Barang	2 lbr	Copy
8.	Surat Pesanan	1 lbr	Asli
H.	DOKUMEN BUKTI KELUAR KAS/BANK Nomor BKS2603H18 TANGGAL 26 MARET 2011		
1.	Bukti Keluar Kas/Bank Nomor BKS2503H18 tanggal 26 Maret 2011	1 lbr	Asli
2.	Surat Permohonan Pemindahbukuan ke BANK MANDIRI tanggal 26 Maret 2011	1 lbr	Copy
3.	Kwitansi Pembayaran Nomor KWT.SUSU-PGR2/002/2011 tanggal 18 Maret 2011	1 lbr	Asli
4.	Invoice Nomor 002/SUSU-PGR2/2011 tanggal 18 Maret 2011	1 lbr	Copy
5.	Faktur Pajak Nomor 010.000-11.00000047 tanggal 18 Maret 2011	1 lbr	Copy
6.	Surat Pengantar dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA	9 lbr	Asli
7.	Bukti Penerimaan Barang	4 lbr	Copy
8.	Surat Pesanan	1 lbr	Copy

25.

Syamsul Amry, Staff Keuangan

Balai Penelitian Teh Dan Kina Gambung

No	Uraian	Jumlah	Ket
A.	SPT MASA PPN NORMAL MASA PAJAK MARET TAHUN 2011 ATAS NAMA BALAI PENELITIAN TEH DAN KINA GAMBUNG		
1.	Bukti Penerimaan Surat Nomor S-01043758/-	1 lbr	Asli

Halaman 43 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	PPN1111/WPJ.09/KP.0403/2011 tanggal 18 April 2011		
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak Maret Tahun 2011 atas nama balai penelitian teh dan kina gambung beserta lampirannya	4 lbr	Asli
B.	DOKUMEN BUKTI PENGELUARAN Nomor 789.IV.2011 TANGGAL 13 APRIL 2011		
1.	Bukti Pengeluaran Nomor 789.IV.2011 tanggal 13 April 2011	1 lbr	Asli
2.	Bukti Transfer dari BANK BNI	1 lbr	Asli
3.	Kwitansi pembayaran ke PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA	1 lbr	Asli
4.	Invoice Nomor 001/SUSU-PPT/2011 tanggal 18 Maret 2011	1 lbr	Asli
5.	Faktur Pajak dari PT SUMBER URIP SEJATI UTAMA Nomor 010.000-11.00000028 tanggal 21 Februari 2011	1 lbr	Asli

26.

Muhammad Yusuf, Direktur PT.

Putra Jaya Indonesia

No	Uraian	Jumlah	Ket
A.	Dokumen Terkait SPT Masa PPN Normal Masa Pajak April Tahun 2011		
1.	Bukti Penerimaan Surat Nomor S-011521/PPN1111/WPJ.02/KP.0303/2011 tanggal 23 Mei 2011	1 Lbr	Asli
2.	SPT Masa PPN Masa Pajak April Tahun 2011	4 Lbr	Asli
3.	Rekening Koran Bank BNI atas nama PT. Putra Jaya Indonesia	1 Lbr	Copy
4.	Invoice dari PT Sumber Urip Sejati Utama ke PT. Putra Jaya Indonesia	2 Lbr	Asli
5.	Faktur Pajak dari PT Sumber Urip Sejati Utama ke PT. Putra Jaya Indonesia	2 Lbr	Asli

27.

Ali Wafa, Account Representative

pada PT. Medco Ethanol Lampung

Halaman 44 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



No	Uraian	Jumlah	Ket
A.	SPT MASA PPN NORMAL ATAS NAMA PT. MEDCO ETHANOL LAMPUNG MASA PAJAK FEBRUARI TAHUN 2011		
1.	Lembar Pengawasan Arus Dokumen Nomor S000880/PPN1111/1WPJ.28/KP.0703/2011 Tanggal 01 April 2011	1 lbr	Copy
2.	Surat Kuasa untuk menandatangani SPT Masa PPN Masa Pajak Januari – Desember 2011 dari PT. MEDCO ETHANOL LAMPUNG kepada IKHWAN HANIF	1 lbr	Copy
3.	SPT Masa PPN beserta lampirannya atas nama PT MEDCO ETHANOL LAMPUNG Masa Pajak Februari Tahun 2011	4 lbr	Copy
B.	DOKUMEN LAINNYA		
1.	Surat Keterangan Domisili Usaha dari KANTOR KECAMATAN KOTABUMI UTARA	1 lbr	Asli

28. Agus Subekti, Account Representative pada PT. Randhoetatah Cemerlang

No	Uraian	Jumlah	Ket
1.	SPT Masa PPN beserta lampirannya atas nama PT RANDHOETATAH CEMERLANG Masa Pajak Januari Tahun 2011	7 lbr	Copy

Tetap dilampirkan pada berkas perkara;

5. Membebani Terdakwa untuk membayar biaya perkara sebesar Rp10.000,00 (sepuluh ribu rupiah);

Membaca Putusan Pengadilan Negeri Tanjung Karang Nomor 1468/Pid.B/2017/PN.Tjk tanggal 8 Februari 2018 yang amar selengkapnya sebagai berikut:

Halaman 45 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



1. Menyatakan Terdakwa Sugiarto Hadi yang identitasnya sebagaimana tersebut di atas telah terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana "Dengan sengaja tidak menyetorkan pajak yang telah dipotong atau dipungut terus menerus sebagai perbuatan yang dilanjutkan";
2. Menjatuhkan pidana kepada Terdakwa oleh karena itu dengan pidana penjara selama 4 (empat) tahun dan denda sebanyak Rp19.068.000.092,00 (sembilan belas miliar enam puluh delapan juta sembilan puluh dua rupiah);
3. Menetapkan masa penangkapan dan penahanan yang telah dijalani oleh Terdakwa sebelum putusan berkekuatan hukum yang tetap akan dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan;
4. Menetapkan Terdakwa tetap ditahan;
5. Menetapkan barang bukti berupa:
 - Barang bukti nomor urut 1 sampai dengan nomor urut 28, selengkapnyanya sebagaimana dalam Tuntutan Penuntut Umum. Tetap dilampirkan pada berkas perkara;
6. Membebaskan Terdakwa membayar biaya perkara Rp5.000,00 (lima ribu rupiah);

Membaca Putusan Pengadilan Tinggi Tanjungkarang Nomor 31/PID/2018/PT.TJK tanggal 16 April 2018 yang amar selengkapnyanya sebagai berikut:

- Menerima permintaan banding dari Jaksa Penuntut Umum tersebut;
- menguatkan putusan Pengadilan Negeri Tanjungkarang tanggal 8 Februari 2018 Nomor 1468/Pid.B/2017/PN.Tjk. yang dimintakan banding tersebut;
- Menetapkan agar Terdakwa tetap berada dalam tahanan;
- Membebaskan agar Terdakwa membayar biaya perkara dalam kedua tingkat pengadilan, yang untuk tingkat banding ditetapkan sebesar Rp2.500,00 (dua ribu lima ratus rupiah);

Halaman 46 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Membaca Akta Permohonan Kasasi Nomor Akta: 24/Akta.Pid.Kasasi/2018/PN.Tjk Nomor Perkara: 31/PID/2018/PT.TJK *juncto* 1468/Pid.B/2017/PN.Tjk yang dibuat oleh Panitera pada Pengadilan Negeri Tanjung Karang, yang menerangkan bahwa pada tanggal 7 Mei 2018, Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Bandar Lampung mengajukan permohonan kasasi terhadap putusan Pengadilan Tinggi Tanjungkarang tersebut;

Membaca Memori Kasasi tanpa tanggal bulan Mei 2018 dari Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Bandar Lampung tersebut sebagai Pemohon Kasasi yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Negeri Tanjung Karang pada tanggal 17 Mei 2018;

Membaca pula surat-surat lain yang bersangkutan;

Menimbang bahwa putusan Pengadilan Tinggi Tanjungkarang tersebut telah diberitahukan kepada Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Bandar Lampung pada tanggal 30 April 2018 dan Penuntut Umum tersebut mengajukan permohonan kasasi pada tanggal 7 Mei 2018 serta memori kasasinya telah diterima di Kepaniteraan Pengadilan Negeri Tanjung Karang pada tanggal 17 Mei 2018. Dengan demikian permohonan kasasi beserta dengan alasan-alasannya telah diajukan dalam tenggang waktu dan dengan cara menurut undang-undang, oleh karena itu permohonan kasasi Penuntut Umum tersebut secara formal dapat diterima;

Menimbang bahwa alasan kasasi yang diajukan Pemohon Kasasi/ Penuntut Umum dalam memori kasasi selengkapnya termuat dalam berkas perkara;

Menimbang bahwa terhadap alasan kasasi yang diajukan Pemohon Kasasi/ Penuntut Umum tersebut, Mahkamah Agung berpendapat sebagai berikut:

Bahwa alasan kasasi Penuntut Umum pada pokoknya sependapat *Judex Facti* dalam hal menyatakan Terdakwa terbukti bersalah melakukan tindak pidana melanggar Pasal 39 Ayat (1) Huruf c *juncto* Pasal 43 Ayat (1) Undang-Undang Perpajakan. Penuntut Umum tidak sependapat mengenai pidana penjara dan pidana denda yang dijatuhkan *Judex Facti*;

Halaman 47 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Bahwa keberatan tersebut tidak dapat dibenarkan, *Judex Facti* telah tepat menerapkan hukum dalam hal memutuskan pidana denda;

Bahwa praktek peradilan di Indonesia dan sudah menjadi yurisprudensi Mahkamah Agung perkara tindak pidana perpajakan penjatuan pidana denda harus disertai dengan instrumen hukum pemaksa berupa penyitaan terhadap harta kekayaan Terdakwa atau perusahaan yang terbukti melakukan pelanggaran kewajiban pembayaran pajak atau pajak terhutang. Instrumen hukum pemaksa tersebut berupa perintah agar supaya dalam waktu 1 bulan sejak putusan mempunyai kekuatan hukum tetap Terdakwa tidak membayar denda sebagaimana dimaksud maka harta kekayaan Terdakwa disita dan dirampas untuk negara;

Bahwa Instrumen hukum tersebut sangat penting dimuat dalam amar putusan karena merupakan alat pemaksa yang akan digunakan oleh eksekutor untuk menyita sejumlah harta kekayaan Terdakwa atau harta kekayaan perusahaan yang berasal dari tindak pidana *a quo*;

Bahwa kekurangan dan kelemahan putusan *Judex Facti* terjadi apabila Terdakwa tidak membayar denda pajak tersebut dalam perkara *a quo* maka tentu negara akan mengalami kerugian keuangan negara dalam jumlah yang besar, yaitu sebesar 9.534.000.046 (sembilan miliar lima ratus tiga puluh empat juta empat puluh enam rupiah);

Bahwa untuk menghindari terjadi kerugian keuangan negara yang disebabkan karena Terdakwa tidak berkeinginan membayar pidana denda tersebut maka seharusnya dalam amar putusan ada perintah untuk menyita dan merampas harta kekayaan Terdakwa atau perusahaan yang tidak membayar pajak atau kurang membayar pajak dalam hal ini selaku Direktur atau kekayaan PT Sumber Urip Sejati Utama;

Bahwa kesalahan Terdakwa selaku direktur dan pemilik PT Sumber Urip Sejati Utama atas perbuatannya dengan sengaja melakukan penyerahan dengan menerbitkan faktur pajak namun PPN yang dipungut tidak disetorkan ke kas negara Kantor pajak. Sehingga surat pemberitahuan masa PPN yang disampaikan wajib pajak ke KPP tempat wajib pajak terdaftar isinya tidak benar atau tidak lengkap;

Halaman 48 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Bahwa kesalahan atas perbuatan yang dilakukan Terdakwa selaku direktur pemilik PT Sumber Urip Sejati Utama melakukan penyerahan terhutang PPN sebesar 10% dari nilai transaksi/nilai penggantian/dasar pengenaan pajak atas pajak yang dipungut dari pihak ketiga;

Bahwa Terdakwa melakukan transaksi penjualan dengan pihak ketiga dan telah dipungut PPNnya dengan menerbitkan faktur pajak namun tidak dilaporkan adanya barang penyerahan barang kena pajak. Perbuatan Terdakwa dalam menyampaikan SPT Masa PPN yang isinya tidak benar atau tidak lengkap untuk masa pajak Januari 2011-Mei 2011;

Bahwa dengan demikian Terdakwa tidak menyetorkan pajak yang telah dipungut adalah perbuatan Terdakwa menerbitkan faktur pajak kepada lawan transaksi dan menyampaikan SPT masa PP yang isinya tidak benar atau tidak lengkap untuk masa pajak Januari 2011-Mei 2011;

Bahwa perbuatan Terdakwa *a quo* menunjukkan seolah-olah PT Sumber Urip Sejati Utama dalam kurung waktu Januari 2011- Mei 2011 tidak pernah memungut pajak PPN padahal yang sebenarnya sudah memungut pajak PPN dari pembeli/penerima barang/jasa kena pajak;

Bahwa berdasarkan modus operandi tindak pidana pajak yang dilakukan Terdakwa tersebut harus setimpal dengan hukuman berupa pidana penjara dan pidana denda yang lebih berat guna mencegah dan menghindari terdapatnya tindak pidana serupa;

Bahwa Terdakwa telah merugikan keuangan negara yang cukup besar 9.534.000.046 (sembilan miliar lima ratus tiga puluh empat juta empat puluh enam rupiah) sehingga dendanya harus dilipatgandakan menjadi 2 (dua) kali lipat dari 9.534.000.046 (sembilan miliar lima ratus tiga puluh empat juta empat puluh enam rupiah) = Rp19.068.000.092 (sembilan belas miliar enam puluh delapan juta sembilan puluh dua rupiah);

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan tersebut dan ternyata pula putusan *Judex Facti* dalam perkara ini tidak bertentangan dengan hukum dan/atau undang-undang, maka permohonan kasasi tersebut dinyatakan ditolak dengan perbaikan;

Halaman 49 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018

Disclaimer

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



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa dengan demikian putusan Pengadilan Tinggi Tanjungkarang Nomor 31/PID/2018/PT.TJK tanggal 16 April 2018 yang menguatkan putusan Pengadilan Negeri Tanjung Karang Nomor 1468/Pid.B/2017/PN.Tjk tanggal 8 Februari 2018 tersebut harus diperbaiki mengenai lamanya pidana penjara yang dijatuhkan kepada Terdakwa adalah sudah tepat;

Menimbang, bahwa oleh karena Terdakwa dipidana, maka dibebani untuk membayar biaya perkara pada tingkat kasasi;

Mengingat Pasal 39 Ayat (1) Huruf i *juncto* Pasal 43 Ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan *juncto* Undang-Undang Nomor 9 Tahun 1994 tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 *juncto* Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2000 tentang Perubahan Kedua Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 *juncto* Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 *juncto* Perpu Nomor 5 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat *juncto* Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Perpu Nomor 5 Tahun 2008 *juncto* Pasal 64 KUHP, Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1981 tentang Hukum Acara Pidana, Undang-Undang Nomor 48 Tahun 2009 tentang Kekuasaan Kehakiman dan Undang-Undang Nomor 14 Tahun 1985 tentang Mahkamah Agung sebagaimana yang telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2004 dan Perubahan Kedua dengan Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2009 serta peraturan perundang-undangan lain yang bersangkutan;

M E N G A D I L I :

- Menolak permohonan kasasi dari **PEMOHON KASASI/PENUNTUT UMUM PADA KEJAKSAAN NEGERI BANDAR LAMPUNG** tersebut;
- Memperbaiki Putusan Pengadilan Tinggi Tanjungkarang Nomor 31/PID/2018/PT.TJK tanggal 16 April 2018 yang menguatkan Putusan Pengadilan Negeri Tanjung Karang Nomor 1468/Pid.B/2017/PN.Tjk tanggal 8 Februari 2018 tersebut mengenai lamanya pidana penjara yang

Halaman 50 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018

Disclaimer

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



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

dijatuhkan kepada Terdakwa menjadi pidana penjara selama 6 (enam) tahun dan denda sebesar Rp19.068.000.092,00 (sembilan belas miliar enam puluh delapan juta sembilan puluh dua rupiah) dengan ketentuan paling lama 1 (satu) bulan setelah putusan mempunyai kekuatan hukum tetap tidak dibayar, maka harta benda PT Sumber Urip Sejati Utama atau milik Terdakwa disita oleh Jaksa kemudian dilelang untuk membayar denda dimaksud;

- Membebaskan kepada Terdakwa untuk membayar biaya perkara pada tingkat kasasi sebesar Rp2.500,00 (dua ribu lima ratus rupiah);

Demikianlah diputuskan dalam rapat musyawarah Majelis Hakim pada hari Kamis, tanggal 25 Oktober 2018 oleh Prof. Dr. Surya Jaya, S.H., M.Hum. Hakim Agung yang ditetapkan oleh Ketua Mahkamah Agung sebagai Ketua Majelis, Dr. H. Margono, S.H., M.Hum., M.M. dan Maruap Dohmatiga Pasaribu, S.H., M.Hum. Hakim-Hakim Agung sebagai Hakim Anggota, putusan tersebut diucapkan dalam 51ding terbuka untuk umum pada hari dan tanggal itu juga, oleh Ketua Majelis yang dihadiri Hakim-Hakim Anggota serta Sri Endang Teguh Asmarani, S.H., M.H., Panitera Pengganti dengan tidak dihadiri oleh Penuntut Umum dan Terdakwa.

Hakim-Hakim Anggota,

Ketua Majelis,

Ttd./

Dr. H. Margono, S.H., M.Hum., M.M.

Prof. Dr. Surya Jaya, S.H., M.Hum.

Ttd./

Maruap Dohmatiga Pasaribu, S.H., M.Hum.

Panitera Pengganti,

Ttd./

Halaman 51 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018

Disclaimer

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



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

Sri Endang Teguh Asmarani, S.H., M.H.

Oleh karena Hakim Agung Dr. H. Margono, S.H., M.Hum., M.M. sebagai Hakim Anggota/Pembaca I telah meninggal dunia pada hari Jumat, tanggal 20 September 2019, maka putusan ini ditandatangani oleh Ketua Majelis Prof. Dr. Surya Jaya, S.H., M.Hum. dan Hakim Agung Maruap Dohmatiga Pasaribu, S.H., M.Hum. sebagai Hakim Anggota/Pembaca II.

Jakarta, 17 Februari 2020

Ketua Mahkamah Agung RI

Ttd./

Prof. Dr. H. Hatta Ali, S.H., M.H.

Untuk salinan
Mahkamah Agung R.I.
a.n. Panitera
Panitera Muda Pidana Khusus,

H. SUHARTO, S.H., M.Hum.
NIP. 19600613 198503 1 002

Halaman 52 dari halaman 52 Putusan Nomor 2034 K/PID.SUS/2018