



**PUTUSAN**  
**Nomor 28/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:

**DIREKTUR JENDERAL PAJAK**, tempat kedudukan Jalan Jenderal Gatot Subroto Nomor 40 - 42, Jakarta 1219, dalam hal ini memberikan kuasa kepada:

1. CATUR RINI WIDOSARI, Direktur Keberatan dan Banding, Direktorat Jenderal Pajak;
2. JON SURYAYUDA SOEDARSO, Pj. Kasubdit Peninjauan Kembali dan Evaluasi, Direktorat Keberatan dan Banding;
3. YUDI ASMARA JAKA LELANA, Kepala Seksi Peninjauan Kembali, Subdit Peninjauan Kembali dan Evaluasi, Direktorat Keberatan dan Banding;
4. SRI LESTARI PUJIASTUTI, Penelaah Keberatan, Subdit Peninjauan Kembali dan Evaluasi, Direktorat Keberatan dan Banding;

berdasarkan Surat Kuasa Khusus Nomor SKU-418/PJ./2011 tanggal 18 April 2011;

Pemohon Peninjauan Kembali dahulu Terbanding;

**melawan:**

**PT. POLLUX INDONESIA TEXTILES INDUSTRY**, tempat kedudukan di Jalan Kalimantan, Blok F1, Kawasan Industri MM 2100, Cibitung, Bekasi, dalam hal ini memberikan kuasa kepada: Alamat Korespondensi Perum Citra II Blok C1 Nomor 20, Jakarta Barat 11830;

Mahkamah Agung tersebut;

Membaca surat-surat yang bersangkutan;

Menimbang, bahwa dari surat-surat yang bersangkutan ternyata Pemohon Peninjauan Kembali dahulu Terbanding, telah mengajukan permohonan peninjauan kembali terhadap Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011, tanggal 10 Januari 2011 yang telah berkekuatan hukum tetap, dalam perkaranya melawan Termohon Peninjauan Kembali dahulu Pemohon Banding, dengan posita perkara sebagai berikut:

**I. Latar Belakang:**



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Bahwa Pemohon Banding dengan NPWP: 01.069.286.1.057.000 telah menerima Surat Keputusan Terbanding Nomor KEP-1405/WPJ.07/BD.05/2008 tertanggal 31 Oktober 2008, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 1:

Uraian	PPN Kurang Dibayar	Sanksi Administrasi Bunga Pasal 13 (2) KUP	Sanksi Administrasi Kenaikan Pasal 15(2) KUP	Jumlah Sanksi Administrasi	Jumlah PPN YMH Dibayar
Semula	17.584.536	8.727.100	130.336	8.857.436	16.237.146
Ditambah/ (Dikurangi)	-	-	-	-	-
Menjadi	17.584.536	8.727.100	130.336	8.857.436	16.237.146

Bahwa berdasarkan tabel 1 di atas, perkenankanlah Pemohon Banding untuk menyampaikan permohonan Banding terhadap Surat Keputusan Terbanding Nomor KEP-1405/WPJ.07/BD.05/2008 tertanggal 31 Oktober 2008, dengan terlebih dahulu menyampaikan latar belakang permohonan Banding Pemohon Banding sebagai berikut:

1. Bahwa Terbanding telah melakukan pemeriksaan atas kewajiban perpajakan PPN Masa Januari s.d. Desember Pemohon Banding untuk tahun pajak 2006 dengan menerbitkan Surat Perintah Pemeriksaan Pajak (SP3) Nomor PRIN-PSL 193/WPJ.07/KP.0505/2007 tertanggal 21 Februari 2007;

Bahwa perlu diketahui bahwa pemeriksaan PPN Masa Januari s.d. Desember tahun pajak 2006 dilakukan oleh Terbanding yang berbeda-beda untuk setiap masa pajak sehingga Surat Ketetapan Pajak yang diterbitkan berjumlah 12 surat ketetapan untuk setiap masa pajak dan Januari s.d. Desember 2006;

2. Bahwa pada tanggal 22 Februari 2008 Pemohon Banding menerima Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan (SPHP) Nomor PHP-128/WPJ.07/ KP.0505/2008 tertanggal 20 Februari 2008;

Bahwa berdasarkan hasil pemeriksaan, yang merupakan keberatan dan menjadi banding atas sengketa pajak Pemohon Banding yaitu mengenai PPN DN atas Penyerahan BKP dan/atau JKP Masa Januari s.d. Desember 2006 di mana terdapat koreksi positif sebesar Rp2.251.687.713,00 dengan perincian sebagai berikut:

Total Penyerahan:



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menurut Pemeriksa Rp 25.601.133.447,00  
Menurut SPM PPN Rp 23.349.445.734,00  
Koreksi Rp 2.251.687.713,00

Bahwa koreksi positif sebesar Rp2.251.687.713,00 terdiri dari:

- Koreksi positif penyerahan ekspor sebesar Rp141.543.335,00;  
Bahwa jumlah koreksi atas penyerahan ekspor sebesar Rp141.543.335,00 di atas merupakan akumulasi dan koreksi atas penyerahan ekspor untuk setiap masa pajak (Januari s.d. Desember) dikarenakan pemeriksaan dilakukan oleh Tim Pemeriksa yang berbeda-beda untuk setiap masa pajak;
- Koreksi positif penyerahan kepada bukan pemungut sebesar Rp2.110.144.378,00;

Bahwa perlu kiranya Pemohon Banding informasikan bahwa jumlah koreksi sebesar Rp2.110.144.378,00 di atas dibagi menjadi 12 bulan (Masa Januari s.d. Desember) dikarenakan pemeriksaan dilakukan oleh Tim Pemeriksa yang berbeda-beda untuk setiap masa pajak;

Bahwa berikut di bawah ini Pemohon Banding sandingkan perincian per masa pajak atas koreksi sebesar Rp2.110.144.378,00 berdasarkan perhitungan DPP PPN dengan berdasarkan putusan Surat Keputusan Terbanding sebagai berikut:

Koreksi sebesar Rp2.110.144.378,00

No.	Masa	DPP	PPN Kurang Bayar		Selisih (Lebih)/ Kurang)
			Berdasarkan DPP PPN (10%)	Berdasarkan putusan Terbanding	
1	Januari	175.845.364	17.584.536	17.584.536	
2	Februari	175.845.364	17.584.536	17.584.536	
3	Maret	175.845.364	17.584.536	17.584.536	
4	April	175.845.364	17.584.536	17.634.536	(50.000)
5	Mei	175.845.364	17.584.536	17.584.536	
6	Juni	175.845.364	17.584.536	17.584.536	
7	Juli	175.845.364	17.584.536	17.624.536	(40.000)
8	Agustus	175.845.364	17.584.536	17.584.536	
9	September	175.845.364	17.584.536	17.584.536	
10	Oktober	175.845.364	17.584.536	17.584.536	
11	November	175.845.364	17.584.536	17.584.536	
12	Desember	175.845.364	17.584.536	12.490.112	5.094.424
Total PPN Kurang Bayar		2.110.144.368	211.014.432	206.010.008	5.004.424



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Bahwa berdasarkan tabel di atas terdapat perbedaan selisih PPN Kurang Bayar untuk masa pajak April, Juli dan Desember antara perhitungan berdasarkan DPP PPN (yang seharusnya) dengan Putusan Terbanding (KEP) dan sampai dengan surat Banding ini dibuat Pemohon Banding tidak mengetahui dan tidak memperoleh perincian perhitungan PPN Kurang Bayar atas selisih tersebut untuk Masa Pajak April, Juli dan Desember tahun 2006;

Bahwa berdasarkan penjelasan di atas maka Surat Banding atas sengketa pajak PPN Pemohon Banding Tahun Pajak 2006 dibuat terpisah masing-masing (Masa Januari s.d. Desember) berdasarkan Surat Keputusan Terbanding yang telah Pemohon Banding terima untuk setiap masa pajak agar memenuhi ketentuan formal yang berlaku;

3. Bahwa atas hasil pemeriksaan untuk masa Desember 2006, Pemohon Banding telah menerima SKPKB PPN Nomor 00124/207/06/057/08 tertanggal 06 Maret 2008 untuk Masa Pajak Februari 2006 yang diterbitkan oleh Kantor Pelayanan Pajak – Penanaman Modal Asing IV (KPP PMA IV);
4. Bahwa Pemohon Banding mengajukan surat permohonan keberatan dengan surat Nomor 009/Tax-PMA IV/PITI/IV/2008 tertanggal 13 Mei 2008 atas SKPKB PPN Nomor 00124/207/06/057/08 tertanggal 06 Maret 2008 untuk masa pajak Februari 2006 dan telah diterima oleh Terbanding tertanggal 22 Mei 2008;
5. Bahwa kemudian, atas surat permohonan keberatan Pemohon Banding, Terbanding menerbitkan Surat Keputusan Terbanding Nomor KEP-1405/WPJ.07/BD.05/2008 tertanggal 31 Oktober 2008 yang menolak seluruh permohonan keberatan Pemohon Banding atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) PPN Nomor 00124/207/06/057/08 tertanggal 06 Maret 2008 untuk Masa Pajak Februari 2006;
6. Bahwa pada tanggal 27 Januari 2009, Pemohon Banding telah melunasi 50% utang pajak berdasarkan Surat Keputusan Terbanding Nomor KEP-1405/WPJ.07/BD.05/2008 tertanggal 31 Oktober 2008 untuk Masa Pajak Februari 2006 sebesar Rp13.220.986,00 (50%);  
Bahwa berikut ini (Tabel 2) perhitungan rekapitulasi pajak yang masih harus dibayar dan telah dibayar berdasarkan Surat Keputusan Terbanding PPN Masa Pajak Januari s.d. Desember 2006 sebagai berikut:

#### Disclaimer

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



Tabel 2

Rekapitulasi Pajak Yang Masih Harus dan Telah Dibayar  
(Berdasarkan SK-Terbanding)

No.	Masa	Uraian		PPN Krg Byr	Sanksi Administrasi (KUP)		Jumlah YMHD	SSP
					13 Pasal Bunga (2)	Kenaikan Pasal 13 (3)		
1	Januari	SKPKB PPN	KEP-1410/WPJ.07/BD.05/2008	17.584.536	9.094.506	95.102	26.774.144	13.387.072
2	Februari		KEP-1405/WPJ.07/BD.05/2008	17.584.536	8.727.100	130.336	26.441.972	13.220.986
3	Maret		KEP-1443/WPJ.07/BD.05/2008	17.584.536	8.378.016	130.336	26.092.888	13.046.444
4	April		KEP-1404/WPJ.07/BD.05/2008	17.634.536	7.996.732	250.336	25.881.604	12.940.802
5	Mei		KEP-1427/WPJ.07/BD.05/2008	17.584.536	7.611.648	285.336	25.481.520	12.740.760
6	Juni		KEP-1429/WPJ.07/BD.05/2008	17.584.536	7.250.964	320.336	25.155.836	12.577.918
7	Juli		KEP-1424/WPJ.07/BD.05/2008	17.624.536	6.891.680	395.336	24.911.552	12.455.776
8	Agustus		KEP-1413/WPJ.07/BD.05/2008	17.584.636	6.515.409	438.724	24.538.769	12.269.385
9	September		KEP-1405/WPJ.07/BD.05/2008	17.584.536	6.159.892	473.724	24.218.152	12.109.076
10	Oktober		KEP-1473/WPJ.07/BD.05/2008	17.584.536	4.258.538	5.059.424	26.902.498	13.451.249
11	November		KEP-1408/WPJ.07/BD.05/2008	17.584.536	4.008.036	5.059.424	26.651.996	13.325.998
12	Desember		KEP-1405/WPJ.07/BD.05/2008	12.490.112	3.747.034	-	16.237.146	8.118.573
Total				206.010.108	80.639.555	12.638.414	299.288.077	149.644.039

Bahwa telah dibayar melalui 12 SSP (terpisah untuk setiap masa pajak) tertanggal 27 Januari 2009 Rp149.644.039,00, sisa yang masih harus dibayar Rp149.644.039,00;

Bahwa sesuai dengan Pasal 36 ayat 4 Undang-Undang Nomor 14 tahun 2002, dengan dibayarkannya sebagian (50%) utang pajak atas Surat Keputusan Terbanding PPN tersebut, maka Pemohon Banding telah memenuhi persyaratan formal dalam pengajuan permohonan Banding kepada Pengadilan Pajak;

II. Dasar dan Alasan Banding Pemohon Banding;

Bahwa berdasarkan kronologis penjelasan di atas, perkenankanlah Pemohon Banding mengajukan permohonan Banding terhadap Surat Keputusan Terbanding Nomor KEP-1405/WPJ.07/BD.05/2008 tertanggal 31 Oktober 2008. Permohonan Banding ini Pemohon Banding ajukan sesuai dengan hak Pemohon Banding sebagaimana tercantum dalam Pasal 27 (1) Undang-Undang Nomor 6/1983 sebagaimana diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16/2000;

Bahwa berikut Pemohon Banding sandingkan perhitungan pajak menurut Pemohon Banding, SKPKB PPN Terbanding dan Surat Keputusan Terbanding sebagai berikut:





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Keterangan	Cfm SPT PPN (1)	Cfm. SKPKB (2)	Cfm. SK-DJP (3)	Selisih (4) = (3)-(1)
Dasar Pengenaan Pajak				
- Ekspor	446.818.028,00	455.152.129,00	455.152.129,00	8.334.105,00
- Penyerahan yang tidak dipungut	-	-	-	-
- Penyerahan yang terutang PPN	-	175.845.365,00	175.845.365,00	175.845.365,00
- Retur	-	-	-	-
Jumlah penyerahan	446.818.028,00	630.997.494,00	630.997.494,00	184.179.470,00
Pajak Keluaran	-	17.584.537,00	17.584.537,00	17.584.537,00
Dikurangi: Nota Retur	-	-	-	-
PK yang harus dipungut sendiri	-	17.584.536,00	17.584.536,00	17.584.536,00
Pajak Masukan yang dapat dikreditkan	130.336,00	130.336,00	130.336,00	-
PPN yang Kurang (Lebih) Dibayar	(130.336,00)	17.454.200,00	17.454.200,00	17.584.536,00
Dikompensasikan ke Masa berikut	130.336,00	130.336,00	130.336,00	-
PPN yang masih Kurang (Lebih) Dibayar	0,00	17.584.536,00	17.584.536,00	17.584.536,00
Sanksi Bunga Pasal 13 ayat (2) KUP	-	8.727.100,00	8.727.100,00	8.727.100,00
Sanksi Kenaikan Pasal 13 ayat (3) KUP	-	130.336,00	130.336,00	130.336,00
Sanksi Administrasi Pasal 15 ayat (2) KUP	-	-	-	-
Jumlah pajak yang masih harus dibayar	0,00	26.441.972,00	26.441.972,00	26.441.972

Bahwa berdasarkan tabel 3 di atas, perkenankanlah Pemohon Banding menyampaikan permohonan Banding yang akan Pemohon Banding uraikan secara kronologis di bawah ini:

Koreksi atas penyerahan PPN DN:

Penyerahan Ekspor Rp 8.334.105,00  
Penyerahan yang terutang PPN Rp175.845.365,00  
Koreksi Rp184.179.470,00

1. Banding terhadap koreksi atas penyerahan ekspor sebesar Rp8.334.105,00;

Cfm SPT Rp446.818.024,00  
Cfm Terbanding Rp455.152.129,00  
Selisih Rp 8.334.105,00

Bahwa koreksi atas penyerahan ekspor sebesar Rp8.334.105,00 (untuk masa pajak Februari 2006) merupakan satu kesatuan dari akumulasi koreksi sebesar Rp141.543.335,00 (untuk masa pajak Januari s.d. Desember), dipandang dari sisi PPN memang tidak menghasilkan nilai ketetapan pajak karena tarif untuk ekspor adalah 0% berdasarkan Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 Pasal 7 ayat 2 sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 18 Tahun 2000, namun koreksi atas penyerahan ekspor sebesar Rp8.334.105,00 memiliki keterkaitan atau implikasi terhadap PPh Badan tahun 2006 dimana Pemohon Banding juga mengajukan Banding;



2. Banding terhadap koreksi atas penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sebesar Rp175.845.365,00;

Bahwa koreksi sebesar Rp175.845.364,00 (di setiap bulannya) merupakan satu kesatuan dari koreksi sebesar Rp2.110.144.378,00 (untuk 12 bulan) yang terdiri dari:

1) Koreksi atas Bahan Kimia ( <i>chemical</i> ) sebesar	Rp 562.667.499,00
2) Koreksi atas Bahan Bakar ( <i>Fuel</i> ) sebesar	Rp 137.236.879,00
3) Koreksi atas Suku Cadang ( <i>Sparepart</i> )	<u>Rp 1.410.240.000,00</u>
Total Koreksi	Rp 2.110.144.378,00

Menurut Pihak Terbanding / Tim Pemeriksa;

Koreksi atas penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sebesar Rp175.845.365,00;

Bahwa koreksi tersebut dilakukan oleh Terbanding karena Pemohon Banding dianggap belum melaporkan penyerahan selisih *stock* persediaan (bahan kimia, *sparepart* dan bahan bakar) karena dilakukan penghitungan dari pihak Bea dan Cukai dan dianggap selisih persediaan tersebut merupakan penyerahan kepada pihak ketiga dan dikenakan PPN sebesar 10%. Pengurangan persediaan ini dikoreksi karena Pemohon Banding tidak dapat menunjukkan adanya Berita Acara Pemeriksaan dari Bea dan Cukai sesuai dengan KEP-141/BC/2003 tertanggal 4 Juli 2003;

Bahwa dalam surat tanggapan SPHP, Pemohon Banding belum melampirkan dokumen berupa Berita Acara Pemeriksaan dari Bea dan Cukai sesuai dengan KEP-141/BC/2003 tertanggal 4 Juli 2003 karena Pemohon Banding berada dalam kawasan berikat. Hal inilah yang menjadi dasar dilakukannya koreksi oleh Terbanding. Disamping itu alasan lain dilakukan koreksi adalah Pemohon Banding juga tidak dapat menunjukkan dokumen yang mendukung bahwa persediaan tersebut rusak atau hilang seperti Berita Acara Barang Rusak atau Hilang dan Laporan Kehilangan ke Kantor Polisi maupun bukti reekspor suku cadang;

Bahwa untuk suku cadang, berdasarkan pemeriksaan daftar aktiva, dokumen PEB, perincian spare part per 31 Desember 2006 diketahui bahwa suku cadang yang dicatat dalam persediaan bukan seperti yang dimaksud oleh Pemohon Banding, dimana suku cadang yang dicatat dalam persediaan ini diperoleh Pemohon Banding dengan membeli dari pihak lain yang sebagian besar adalah pembelian lokal sedangkan suku



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

cadang yang melekat pada mesin telah dibukukan pada pos aktiva tetap;

Bahwa dengan demikian koreksi positif atas penyerahan kepada bukan pemungut tetap dipertahankan seluruhnya;

Menurut Banding Pemohon Banding:

(1) Koreksi atas penyerahan ekspor sebesar Rp8.334.105,00;

Cfm SPT Rp 446.818.024,00

Cfm Terbanding Rp 455.152.129,00

Selisih Rp 8.334.105,00

Bahwa Pemohon Banding tidak setuju atas koreksi Terbanding terhadap penyerahan ekspor sebesar Rp8.334.105,00 dikarenakan pada tahun-tahun sebelumnya dalam penerapan perhitungan kurs untuk penyerahan, Pemohon Banding secara konsisten menerapkan kurs tengah Bank Indonesia (KMK) pada setiap akhir bulan sedangkan untuk faktur pajak adalah kurs pajak pada saat faktur tersebut dibuat. Perlu diketahui apabila Pemohon Banding mengalami keuntungan dari penerapan kurs tersebut, Pemohon Banding telah mencatat sebagai laba selisih kurs yang menambah pendapatan Pemohon Banding;

bahwa berikut di bawah ini (tabel 4) Pemohon Banding sampaikan Rekapitulasi Penjualan Ekspor Barang Jadi Pemohon Banding berdasarkan SPT Masa PPN Masa Februari 2006 sebagai berikut:

Tabel 4

## Rekapitulasi Penjualan Ekspor (Barang Jadi)

Tahun 2006

No.	Invoice		Pelanggan	Quantity		Total		Kurs
	Tanggal	No.		Jumlah	Satuan	USD	Rupiah	
1	1-Feb-06	006/PLX/2006	Dorma Group	4415	Pcs	37,303	344.306.229	9.230
				2040	Pairs	4,447	41.047.656	9.230
2	7-Feb-06	007/PLX/2006	Fashion Hometex	47155	Pcs	6,439	59.433.539	9.230
3	7-Feb-06	007B/PLK2006	Fashion Hometex	22	Pcs	220	2.030.600	9.230
				Total	Februari	48,409	446.818.024	

Bahwa perlu kiranya Pemohon Banding sampaikan bahwa sampai dengan Surat Banding ini Pemohon Banding buat, Pemohon Banding belum memperoleh perincian perhitungan penyerahan ekspor menurut Terbanding sebesar Rp2.756.410.430,00. Oleh karena itu pada kesempatan Banding ini, Pemohon Banding mohon





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

kiranya agar Pihak Terbanding dapat memberikan perincian perhitungan atas penyerahan ekspor menurut Pihak Terbanding sebesar Rp2.756.410.430,00;

- (2) Koreksi atas penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sebesar Rp175.845.365,00;

2.1. Koreksi atas Bahan Kimia sebesar Rp562.667.499,00;

Bahwa Pemohon Banding tidak setuju atas koreksi Terbanding terhadap Bahan Kimia sebesar Rp562.667.499,00 dikarenakan Terbanding menganggap telah terjadi penjualan atau penyerahan yang seharusnya terutang PPN, sesungguhnya pengurangan terhadap bahan kimia sudah terjadi sejak tahun 2003 pada saat perusahaan dinyatakan tutup dan tidak beroperasi lagi. Persediaan awal bahan kimia yang tercatat di GL awal tahun 2006 adalah sebesar Rp562.667.499,00 sebenarnya merupakan persediaan yang sudah tidak dapat dipergunakan kembali karena sudah kadaluarsa, beku rusak atau tidak layak pakai sehingga persediaan bahan kimia tersebut tidak akan laku apabila dijual kembali. Oleh karena itu, Pemohon Banding melakukan penghapusan (*write off*) atau pemusnahan atas persediaan bahan kimia tersebut sehingga saldo akhir 31 Desember 2006 adalah nihil;

Bahwa mengenai tanggapan dari Terbanding bahwa pada saat penyampaian Surat Tanggapan SPHP, Pemohon Banding belum memberikan atau melampirkan Berita Acara Pemeriksaan dari Bea dan Cukai sesuai dengan KEP-141/BC/2003 tertanggal 4 Juli 2003 karena Pemohon Banding berada dalam kawasan berikat serta tidak dapat menunjukkan dokumen pendukung lainnya bahwa persediaan tersebut rusak/hilang seperti Berita Acara Barang Rusak/Hilang. Perlu kiranya Pemohon Banding jelaskan bahwa pada saat pemeriksaan hingga penyampaian tanggapan atas SPHP, dokumen atas Berita Acara Pemeriksaan dari Bea dan Cukai dan Berita Acara Pemusnahan Barang Rusak (*Broken Stock*) belum dapat Pemohon Banding temukan mengingat kondisi perusahaan yang sudah tidak beroperasi lagi sehingga pada saat penyampaian Surat Tanggapan SPHP, dokumen tersebut belum dapat Pemohon Banding lampirkan;

Bahwa dokumen Berita Acara Pemeriksaan/*Stock Opname* dari Bea dan Cukai dengan Nomor BAP-SP-076/WBC.05/KP.0210/TPB

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

IV/2006 tertanggal 01 November 2006 pada akhirnya Pemohon Banding temukan dan telah Pemohon Banding berikan kepada Terbanding di Kanwil DJP Jakarta Khusus pada tanggal 25 Juni 2008 (sesuai Bukti Tanda Terima Dokumen tertanggal 25 Juni 2008). Di dalam Berita Acara *Stock Opname* dari Bea dan Cukai Nomor BAP-SP-076/WBC.05/KP.0210/TPB IV/2006 tertanggal 01 November 2006 sangat jelas disebutkan bahwa untuk bahan kimia (*Seyton* dan *Rucolub* KSAL Extra) berdasarkan hasil *stock opname* benar ada namun sudah tidak dapat digunakan lagi. Hasil *stock opname* tersebut sesuai dengan penjelasan yang telah Pemohon Banding sampaikan sebelumnya dalam Surat Permohonan Keberatan Nomor 009/Tax-PMA IV/PITI/IV/2008 tertanggal 13 Mei 2008;

Bahwa Berita Acara Pemeriksaan dan Bea dan Cukai dengan Nomor BAP-SP-076/WBC.05/KP.0210/TPB IV/2006 tertanggal 01 November 2006 telah Pemohon Banding berikan kepada Terbanding namun Terbanding tetap melakukan koreksi atas penyerahan yang PPN-nya harus dipungut dikarenakan Terbanding masih menginginkan dokumen lain berupa Berita Acara Pemusnahan Barang Rusak atau Hilang. Perlu kiranya Pemohon Banding sampaikan bahwa sampai dengan surat Banding ini Pemohon Banding buat, Pemohon Banding masih mencari dokumen Berita Acara Pemusnahan Barang Rusak atau Hilang tersebut mengingat kondisi perusahaan yang sudah tidak beroperasi lagi dan beberapa dokumen perusahaan tidak tersimpan dengan baik. Apabila Pemohon Banding telah dapat menemukan dokumen yang dimaksud tersebut, Pemohon Banding akan sampaikan pada saat sidang Pemohon Banding nanti;

Bahwa perlu kiranya Pemohon Banding tambahkan bahwa di dalam Kertas Kerja Audit (*Audit Adjustment*) Pemohon Banding tahun 2006 untuk *Account Chemical* (Nomor *Account* 1151-3000) nilai persediaan per 31 Desember 2006 (*audited*) adalah nihil;

Bahwa untuk mendukung alasan Pemohon Banding tersebut, Pemohon Banding juga akan melampirkan salinan GL *Account Chemical* (1151-3000) tahun 2006, Daftar rekap *stock chemical* per 31 Desember 2006 sebesar Rp562.667.499,00 dan Salinan Journal Voucher Nomor 1204;

Halaman 10 dari 46 halaman. Putusan Nomor 28/B/PK/PJK/2016



2.2. Koreksi atas Bahan Bakar sebesar Rp137.236.879,00;

Bahwa Pemohon Banding tidak setuju atas koreksi Terbanding terhadap Bahan Bakar sebesar Rp137.236.879,00 dikarenakan Terbanding menganggap telah terjadi penjualan atau penyerahan yang seharusnya terutang PPN. Persediaan bahan bakar yang tercantum pada GL *Account Fuel* (*Account: 1151-4000*) awal tahun 2006 sebesar Rp137.236.879,00 sesungguhnya merupakan persediaan bahan bakar yang sudah tidak layak digunakan kembali karena tersimpan sudah begitu lama di dalam suatu tangki yang letaknya di luar gudang dan pengurangan persediaan tersebut juga akibat adanya penguapan. Apabila persediaan bahan bakar yang sudah tersimpan begitu lama dipergunakan dapat menimbulkan kerusakan pada mesin-mesin produksi ataupun pada komponen lainnya sehingga dapat menimbulkan kerugian yang lebih besar lagi. Oleh karena itu, Pemohon Banding melakukan penghapusan (*write off*) atau pemusnahan atas persediaan bahan bakar tersebut sehingga saldo akhir 31 Desember 2006 adalah nihil;

Bahwa mengenai tanggapan dari Terbanding bahwa pada saat penyampaian Surat Tanggapan SPHP, Pemohon Banding belum memberikan atau melampirkan Berita Acara Pemeriksaan dan Bea dan Cukai sesuai dengan KEP-141/BC/2003 tertanggal 4 Juli 2003 telah Pemohon Banding jelaskan pada butir 1.1. di atas. Di dalam Berita Acara *Stock Opname* dan Bea dan Cukai Nomor BAP-SP-076/WBC.05/KP.0210/TPB W/2006 tertanggal 01 November 2006 disebutkan benar terdapat persediaan bahan bakar jenis solar dan residu namun sudah tidak layak untuk dipergunakan kembali. Hasil *stock opname* tersebut sesuai dengan penjelasan yang telah Pemohon Banding sampaikan sebelumnya dalam Surat Permohonan Keberatan Nomor 016/Tax-PMA IV/PITI/IV/2008 tertanggal 13 Mei 2008;

Bahwa Berita Acara Pemeriksaan dan Bea dan Cukai dengan Nomor BAP-SP-076/WBC.05/KP.0210/TPB IV/2006 tertanggal 01 November 2006 telah Pemohon Banding berikan kepada Terbanding namun Terbanding tetap melakukan koreksi atas penyerahan yang PPN-nya harus dipungut dikarenakan Terbanding masih menginginkan dokumen lain berupa Berita Acara Pemusnahan Barang Rusak atau Hilang. Perlu kiranya Pemohon



Banding sampaikan bahwa sampai dengan surat Banding ini Pemohon Banding buat, Pemohon Banding masih mencari dokumen Berita Acara Pemusnahan Barang Rusak atau Hilang tersebut mengingat kondisi perusahaan yang sudah tidak beroperasi lagi dan beberapa dokumen perusahaan tidak tersimpan dengan baik. Apabila Pemohon Banding telah dapat menemukan dokumen yang dimaksud tersebut, Pemohon Banding akan sampaikan pada saat sidang Pemohon Banding nanti;

Bahwa perlu kiranya Pemohon Banding tambahkan bahwa di dalam Kertas Kerja Audit (*Audit Adjustment*) Pemohon Banding tahun 2006 untuk *Account Fuel* (Nomor *Account* 1151-4000) nilai persediaan per 31 Desember 2006 (*audited*) adalah nihil;

Bahwa untuk mendukung alasan Pemohon Banding tersebut, Pemohon Banding juga akan melampirkan salinan GL *Account Fuel* (1151-4000) tahun 2006 dan Salinan Journal Voucher Nomor 1211;

2.3. Koreksi atas Suku Cadang (*Sparepart*) sebesar Rp1.410.240.000,00;

Bahwa Pemohon Banding tidak setuju atas koreksi Terbanding terhadap Suku Cadang (*Sparepart*) sebesar Rp1.410.240.000,00 dikarenakan pengurangan suku cadang sebesar Rp1.410.240.000,00 terjadi karena suku cadang tersebut melekat dan merupakan satu kesatuan (satu paket) dengan mesin-mesin yang telah di ekspor dengan total sebesar Rp20.151.700.000,00 dan perlu Pemohon Banding sampaikan bahwa sebagian *sparepart* atau suku cadang yang melekat pada mesin-mesin telah banyak mengalami kerusakan dan perlu penggantian dengan suku cadang yang baru. Sehingga setelah dihitung kembali oleh bagian gudang terhadap fisik suku cadang masih terdapat sisa persediaan akhir sebesar Rp204.003.833,00 dan telah sesuai dengan saldo akhir 31 Desember 2006 GL *Account Sparepart* (*Account*:1151-5000);

Bahwa berikut di bawah ini Pemohon Banding sampaikan rekapitulasi penjualan atas ekspor mesin tahun 2006 sebagai berikut:

Tabel 4

Rekapitulasi Penjualan atas Ekspor Mesin  
(dalam Rupiah)



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

No.	Tanggal	No.Invoice	Pembeli	Qty	Jumlah		Kurs
					USD	Rupiah	
1.	30-May-06	008/PLX/2006	Wuxi Sintex Print Total Mei 2006	1 Sets	20.000 20.000	184.400.000 184.400.000	9.220
2.	14-Jul-06	009/PLX/2006	Wuxi Sintex Print	2 Sets	550.000	4.988.500.000	9.070
				1 Unit	200.000	1.814.000.000	9.070
3.	26-Jul-06	010/PLX/2006	Wuxi Sintex Print Total Juli 2006	3 Unit	400.000 1.150.000	3.628.000.000 10.430.500.000	9.070
4.	9-Aug-06	011/PLX/2006	Wuxi Sintex Print	2 Unit	640.000	5.824.000.000	9.100
5.	24-Aug-06	012/PLX/2006	Wuxi Sintex Print	5 Unit	408.000	3.712.800.000	9.100
Total Agustus 2006					1.048.000	9.536.800.000	
Total Ekspor Mesin					2.218.000	20.151.700.000	

Bahwa berdasarkan tabel 4 di atas, total penjualan ekspor mesin sebesar Rp20.151.700.000,00 di dalamnya sudah melekat nilai pengurangan suku cadang sebesar Rp1.410.240.000,00;

Bahwa mengenai tanggapan Terbanding bahwa suku cadang yang dicatat dalam persediaan diperoleh Pemohon Banding dengan membeli dan pihak lain yang sebagian besar adalah pembelian lokal sedangkan suku cadang yang melekat pada mesin telah dibukukan pada pos aktiva tetap. Perlu kiranya Pemohon Banding sampaikan bahwa Pemohon Banding tidak paham yang dimaksud oleh Terbanding dalam tanggapannya dikarenakan untuk suku cadang telah Pemohon Banding bukukan pada *Account* tersendiri yaitu *Account Sparepart (Account 1151-5000)* bukan pada *Account Aktiva Tetap*;

Bahwa perlu kiranya Pemohon Banding tambahkan bahwa di dalam Kertas Kerja Audit (*Audit Adjustment*) Pemohon Banding tahun 2006 untuk *Account Spareparts (Nomor Account 1151-5000)* masih terdapat nilai persediaan per 31 Desember 2006 (*audited*) sebesar Rp204.003.833,00;

Bahwa Pemohon Banding juga telah menyerahkan daftar penyerahan ekspor mesin tahun 2006 beserta dokumen pendukung seperti: Invoice, PEB, Bill of Lading dan Persetujuan Ekspor kepada Terbanding di Kanwil DJP Jakarta Khusus pada tanggal 02 Juli 2008 (terlampir: Bukti Tanda Terima Dokumen kepada Terbanding tertanggal 02 Juli 2008);

Bahwa untuk mendukung alasan Pemohon Banding tersebut, Pemohon Banding juga akan melampirkan salinan GL *Account*





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

*Sparepart* (1151-5000) tahun 2006, Salinan Journal Voucher Nomor 1204, Salinan persediaan *sparepart* per 31 Desember 2005 dan 31 Desember 2006;

bahwa berdasarkan uraian penjelasan menurut Banding Pemohon Banding pada butir 1.1 1.2 dan 1.3 di atas, Pemohon Banding mohon dapatlah kiranya Majelis mengabulkan permohonan Banding Pemohon Banding sehingga koreksi PPN DN atas Penyerahan BKP dan/atau JKP Masa Februari sebesar Rp184.179.470,00 dapat dibatalkan menjadi nihil;

### III. Kesimpulan:

Bahwa berdasarkan uraian penjelasan di atas, berikut Pemohon Banding sajikan kembali persandingan perhitungan PPN antara Surat Keputusan Terbanding dan permohonan Banding Pemohon Banding sebagaimana tercantum dalam Tabel 5 di bawah ini sebagai berikut:

Keterangan	Cfm Terbanding	Cfm. Banding	Selisih
Dasar Pengenaan Pajak			
- Ekspor	455.152.129,00	446.818.028,00	8.334.105,00
- Penyerahan yang tidak dipungut	-	-	-
- Penyerahan yang terhutang PPN	175.845.365,00	-	175.845.365,00
- Retur	-	-	-
Jumlah penyerahan	630.997.494,00	446.818.028,00	184.179.470,00
Pajak Keluaran	17.584.537,00	-	17.584.537,00
Dikurangi: Nota Retur	-	-	-
PK yang harus dipungut sendiri	17.584.536,00	-	17.584.536,00
Pajak Masukan yang dapat dikreditkan	130.336,00	130.336,00	-
PPN yang Kurang (Lebih) Dibayar	17.454.200,00	(130.336,00)	17.584.536,00
Dikompensasikan ke Masa berikut	130.336,00	130.336,00	-
PPN yang masih Kurang (Lebih) Dibayar	17.584.536,00	0,00	17.584.536,00
Sanksi Bunga Pasal 13 ayat (2) KUP	8.727.100,00	-	8.727.100,00
Sanksi Kenaikan Pasal 13 ayat (3) KUP	130.336,00	-	130.336,00
Sanksi Administrasi Pasal 15 ayat (2) KUP	-	-	-
Jumlah pajak yang masih harus dibayar	26.441.972,00	0,00	26.441.972

### IV. Penutup:

Bahwa Pemohon Banding sangat berharap dapatlah kiranya Majelis memutuskan permohonan Banding Pemohon Banding sebagaimana yang diuraikan di atas dengan seadil-adilnya;

Menimbang, bahwa amar Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011, tanggal 10 Januari 2011 yang telah berkekuatan hukum tetap tersebut adalah sebagai berikut:

Mengabulkan sebagian permohonan banding Pemohon Banding terhadap Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP-



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

1405/WPJ.07/BD.05/2008 tanggal 31 Oktober 2008, mengenai keberatan atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Februari 2006, Nomor 00124/207/06/057/08, tanggal 06 Maret 2008, atas nama: PT Pollux Indonesia Textiles Industry, NPWP: 01.069.286.1-057.000, alamat: Jalan Kalimantan, Blok F1, Kawasan Industri MM 2100, Cibitung, Bekasi sehingga jumlah yang masih harus (lebih) dibayar dihitung kembali menjadi sebagai berikut:

## Dasar Pengenaan Pajak:

Ekspor: Rp 446.818.024,00

Penyerahan yang PPN-nya dipungut: Rp 117.520.001,00

Dasar Pengenaan Pajak Rp 564.338.025,00

Retur Penjualan Rp 0,00

Jumlah Dasar Pengenaan Pajak Rp 564.338.025,00

Pajak Keluaran dipungut sendiri Rp 11.752.000,00

## Pajak yang Dapat Diperhitungkan:

Pajak Masukan yang dapat dikreditkan Rp 35.234,00

Dibayar dengan NPWP Rp 0,00

Kompensasi Bulan Lalu Rp 95.102,00

Dikurangi Rp 0,00

Jumlah Pajak yang Dapat Diperhitungkan Rp 130.336,00

PPN yang Kurang/(Lebih) Bayar Rp 11.621.664,00

Kelebihan Pajak yang sudah dikompensasikan Rp 130.336,00

PPN yang Kurang Bayar Rp 11.752.000,00

Sanksi Administrasi Bunga Pasal 13 (2) UU KUP Rp 5.640.960,00

Sanksi Administrasi Bunga Pasal 13 (3) UU KUP Rp 130.336,00

Jumlah yang masih harus (lebih) dibayar Rp 17.523.296,00

Menimbang, bahwa sesudah putusan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap yaitu Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011, tanggal 10 Januari 2011, diberitahukan kepada Pemohon Peninjauan Kembali pada tanggal 26 Januari 2011, kemudian terhadapnya oleh Pemohon Peninjauan Kembali dengan perantaraan kuasanya berdasarkan Surat Kuasa Khusus Nomor SKU-418/PJ./2011 tanggal 18 April 2011, diajukan permohonan peninjauan kembali secara tertulis di Kepaniteraan Pengadilan Pajak pada tanggal 21 April 2011 sebagaimana ternyata dari Akta Permohonan Peninjauan Kembali Nomor PKA-591/SP.51/AB/IV/2011 yang dibuat oleh Panitera Pengadilan Pajak, dengan disertai alasan-alasannya yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Pajak tersebut pada tanggal 21 April 2011;



Menimbang, bahwa tentang permohonan peninjauan kembali tersebut telah diberitahukan kepada pihak lawan dengan saksama pada tanggal 18 Mei 2011, kemudian terhadapnya oleh pihak lawannya diajukan tidak Jawaban sampai batas waktu yang ditentukan;

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 Peninjauan Kembali yang pada pokoknya sebagai berikut:

I. Tentang Pokok Sengketa Pengajuan Peninjauan Kembali:

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

- A. Tentang Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011 Bertentangan Dengan Pasal 81 ayat (1) Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 Tentang Pengadilan Pajak;
- B. Tentang Koreksi DPP PPN sebesar Rp66.659.469,00 yang terdiri dari:
  - B. 1. Koreksi Penyerahan Ekspor sebesar Rp8.334.105,00;
  - B.2. Koreksi Penyerahan yang terutang PPN atas Bahan Kimia dan Bahan Bakar sebesar Rp58.325.364,00;

II. Tentang Pembahasan Pokok Sengketa Peninjauan Kembali:

Bahwa setelah Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) membaca, memeriksa dan meneliti Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011, maka dengan ini menyatakan sangat keberatan atas putusan Pengadilan Pajak tersebut, karena pertimbangan hukum yang keliru dan telah mengabaikan fakta-fakta hukum (*rechtsfeit*) dan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku Pemeriksaan Banding di Pengadilan Pajak (*tegenbewijs*) atau setidaknya 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-



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

nyata tidak sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (*contra legem*), khususnya peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku;

A. Tentang Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011 Bertentangan Dengan Pasal 81 ayat (1) Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 Tentang Pengadilan Pajak;

1. Bahwa Surat Banding Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) Nomor 002/HH-VDS/I/2009 tanggal 27 Januari 2009, diterima Sekretariat Pengadilan Pajak pada tanggal 28 Januari 2009 (diantar) dan didaftar dalam berkas sengketa Nomor 16-039580-2006;

2. Bahwa berdasarkan Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011 Halaman 26 pada bagian Mengadili diketahui:

"...Demikian diputus di Jakarta pada hari Kamis, tanggal 25 Februari 2010, berdasarkan musyawarah Majelis VI Pengadilan Pajak yang ditunjuk dengan Surat Penetapan Ketua Nomor Pen.06160/PP/PM/XU/2009 tanggal 08 Desember 2009...";

3. Bahwa Pasal 81 ayat (1) dan ayat (3) beserta penjelasannya Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak, menyebutkan sebagai berikut:

Pasal 81 ayat (1) dan ayat (3):

"(1) Putusan pemeriksaan dengan acara biasa atas Banding diambil dalam jangka waktu 12 (dua belas) bulan sejak Surat Banding diterima;

(3) Dalam hal-hal khusus, jangka waktu sebagaimana dimaksud pada ayat (1) diperpanjang paling lama 3 (tiga) bulan";

Penjelasan Pasal 81 ayat (1) dan ayat (3):

"(1) Penghitungan jangka waktu 12 (dua belas) bulan dalam pengambilan putusan dapat diberikan contoh sebagai berikut: Banding diterima tanggal 5 April 2002, putusan harus diambil selambat-lambatnya tanggal 4 April 2004";

(3) Yang dimaksud dengan "dalam hal-hal khusus" antara lain pembuktian sengketa rumit, pemanggilan saksi memerlukan waktu yang cukup lama";

4. Bahwa berdasarkan fakta-fakta tersebut di atas, dapat diketahui secara jelas dan nyata-nyata bahwa Surat Banding Termohon



Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) Nomor 002/HH-VDS/I/2009 tanggal 27 Januari 2009, diterima oleh Sekretariat Pengadilan Pajak pada tanggal 28 Januari 2009 (diantar). Sehingga, berdasarkan ketentuan Pasal 81 ayat (1) Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak beserta Penjelasannya, maka sengketa banding tersebut seharusnya diputus selambat-lambatnya 12 (dua belas) bulan sejak tanggal 28 Januari 2009 atau diputus paling lambat pada tanggal 27 Januari 2010, kecuali ada hal-hal khusus sebagaimana dimaksud ketentuan Pasal 81 ayat (3) Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak;

5. Bahwa fakta yang terjadi adalah Majelis Hakim Pengadilan Pajak telah memutuskan sengketa banding tersebut pada tanggal 25 Februari 2010 atau telah diputus dengan lewat 29 (dua puluh sembilan) hari dari jangka waktu yang seharusnya yang ditentukan oleh Pasal 81 ayat (1) Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak beserta Penjelasannya;
6. Bahwa berdasarkan ketentuan Pasal 81 ayat (3) Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak beserta Penjelasannya, maka Majelis Hakim Pengadilan Pajak berwenang untuk memperpanjang jangka waktu pengambilan putusan atas sengketa banding dimaksud untuk paling lama 3 (tiga) bulan setelah tanggal jatuh tempo putusan bilamana hal-hal yang bersifat khusus sebagaimana yang dimaksud Pasal 81 ayat (3) Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak terpenuhi;
7. Bahwa setelah membaca, meneliti dan mempelajari lebih lanjut Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011 tersebut, diketahui tidak diketemukan satupun amar pertimbangan Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang menyatakan adanya hal-hal khusus dimaksud yang menjadi alasan atau penyebab harus adanya perpanjangan jangka waktu pengambilan putusan atas sengketa banding dimaksud;  
Bahwa oleh karena tidak adanya hal-hal khusus dimaksud yang menjadi alasan atau penyebab harus adanya perpanjangan jangka waktu pengambilan putusan atas sengketa banding dimaksud, maka sengketa banding tersebut seharusnya diputus selambat-





lambatnya pada tanggal 27 Januari 2010;

8. Bahwa oleh karena itu, maka Majelis Hakim Pengadilan Pajak, yang memeriksa dan mengadili sengketa banding tersebut, telah terbukti dengan nyata-nyata telah melakukan perbuatan yang melanggar ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku (contra legem) dengan memutus sengketa banding dimaksud dengan melewati jangka waktu yang seharusnya yang ditentukan oleh ketentuan Pasal 81 ayat (1) Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak beserta Penjelasannya;
  9. Bahwa dengan demikian, terbukti secara sah dan meyakinkan bahwa Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011 telah diputus melebihi jangka waktu yang ditetapkan Pasal 81 ayat (1) Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 Tentang Pengadilan Pajak, yaitu dari 12 (dua belas) bulan sejak surat banding diterima Pengadilan Pajak. Sehingga oleh karenanya, Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011 telah cacat hukum (*Juridisch Gebrek*) dan tersebut harus dibatalkan demi hukum;
- B. Tentang Koreksi DPP PPN sebesar Rp66.659.469,00 yang terdiri dari:
- B. 1. Koreksi Penyerahan Ekspor sebesar Rp8.334.105,00;
    1. Bahwa dalil-dalil, fakta-fakta serta dasar hukum (*fundamentum petendi*) yang telah dikemukakan Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) di atas untuk seluruhnya, adalah merupakan bagian yang tidak terpisahkan dan sebagai satu kesatuan dengan dalil-dalil yang akan dikemukakan Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) pada uraian berikut ini;
    2. Bahwa setelah Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) membaca, memeriksa dan meneliti Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011, maka dengan ini menyatakan sangat keberatan atas putusan Pengadilan Pajak tersebut, karena dalam pertimbangan hukumnya telah bertentangan dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku;
    3. Bahwa jika seandainya-pun, Majelis Hakim Mahkamah Agung Yang Terhormat, yang memeriksa dan mengadili sengketa



peninjauan kembali ini berpendapat lain selain daripada dalil-dalil yang disampaikan dan diuraikan oleh Pemohon Peninjauan Kembali (semula Tergugat) tersebut di atas, namun pada pokoknya Pemohon Peninjauan Kembali (semula Tergugat) tetap tidak sependapat dan keberatan atas pertimbangan dan putusan Majelis Hakim Pengadilan Pajak sebagaimana yang dituangkan dalam Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011;

4. Bahwa Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) sangat keberatan dengan pertimbangan hukum Majelis Hakim Pengadilan Pajak, yang antara lain berbunyi sebagai berikut:  
Halaman 24 Alinea ke-1:

"Bahwa berdasarkan hasil pemeriksaan berkas banding, penjelasan dan keterangan dalam persidangan, Majelis berpendapat terdapat cukup alasan untuk mengabulkan permohonan banding Pemohon Banding, maka Majelis berkesimpulan koreksi Terbanding mengenai Dasar Pengenaan Pajak atas Penyerahan Ekspor sebesar Rp8.334.105,00 tidak dapat dipertahankan";

5. Bahwa berkenaan dengan amar pertimbangan Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang tertuang dalam Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011 tersebut di atas, maka Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) dengan ini menyatakan bahwa Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang telah memeriksa dan mengadili sengketa banding tersebut telah salah dan keliru atau setidaknya telah membuat suatu kekhilafan (*error facti* maupun *error juris*) dalam membuat pertimbangan-pertimbangan hukumnya dengan telah mengabaikan dasar hukum dan atau prinsip perpajakan yang berlaku khususnya atas dibatalkannya koreksi Penyerahan Ekspor sebesar Rp8.334.105,00, sehingga hal tersebut nyata-nyata telah melanggar asas kepastian hukum dalam bidang perpajakan di Indonesia;
6. Bahwa Pasal 69 ayat (1), Pasal 76 serta penjelasannya dan Pasal 78 serta penjelasannya Undang-Undang Nomor 14



Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak (selanjutnya disebut Undang-Undang Pengadilan Pajak), mengatur:

Pasal 69 ayat (1):

"Alat bukti dapat berupa:

- a. Surat atau tulisan;
- b. keterangan ahli;
- c. keterangan para saksi
- d. pengakuan para pihak; dan/atau
- e. pengetahuan hakim";

Pasal 76:

"Hakim menentukan apa yang harus dibuktikan, beban pembuktian beserta penilaian pembuktian dan untuk sahnya pembuktian diperlukan paling sedikit 2 (dua) alat bukti sebagaimana dimaksud dalam Pasal 69 ayat (1)";

Penjelasan Pasal 76:

"Pasal ini memuat ketentuan dalam rangka menentukan kebenaran materil, sesuai dengan asas yang dianut dalam Undang-undang perpajakan";

Pasal 78:

"Putusan Pengadilan Pajak diambil berdasarkan hasil penilaian pembuktian, dan berdasarkan peraturan perundang-undangan perpajakan yang bersangkutan, serta berdasarkan keyakinan Hakim";

Penjelasan Pasal 78:

"Keyakinan Hakim didasarkan pada penilaian pembuktian dan sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan";

7. Bahwa berdasarkan ketentuan Pasal 1 angka 17 dan 26, Pasal 6 ayat (1) dan ayat (2) serta Pasal 13 ayat (6) Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 18 Tahun 2000 (selanjutnya disebut Undang-Undang PPN), disebutkan sebagai berikut:

Pasal 1 angka 17 dan angka 26:

"17 Dasar Pengenaan Pajak adalah jumlah Harga Jual, Penggantian, Nilai Impor, Nilai Ekspor, atau Nilai Lain yang ditetapkan dengan Keputusan Menteri Keuangan yang dipakai



sebagai dasar untuk menghitung pajak yang terutang;

26. Nilai Ekspor adalah nilai berupa uang, termasuk semua biaya yang diminta atau seharusnya diminta oleh eksportir”;

Pasal 6 ayat (1) dan ayat (2):

“(1) Setiap Pengusaha Kena Pajak diwajibkan mencatat semua jumlah harga perolehan dan penyerahan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak dalam pembukuan perusahaan;

(2) Dalam pembukuan itu harus dicatat secara terpisah dan jelas, jumlah harga perolehan dan penyerahan barang dan/atau jasa yang terutang pajak, yang mendapat fasilitas berupa pajak yang terutang tidak dipungut, yang dikenakan 0% (nol persen), yang mendapat fasilitas berupa pembebasan dari pengenaan pajak, dan yang tidak dikenakan pajak”;

Pasal 13 ayat (6):

“Direktur Jenderal Pajak dapat menetapkan dokumen tertentu sebagai Faktur Pajak”;

8. Bahwa Pasal 11 ayat (1) Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 24 Tahun 2002 Tentang Perubahan Atas Peraturan Pemerintah Nomor 143 Tahun 2000 Tentang Pelaksanaan Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang Dan Jasa Dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah Sebagaimana Telah Beberapa Kali Diubah Terakhir Dengan Undang-Undang Nomor 18 Tahun 2000 (selanjutnya disebut PP 24 Tahun 2002), menyatakan:

Pasal 11 ayat (1):

“Apabila pembayaran atau Harga Jual atau Penggantian dilakukan dengan mempergunakan mata uang asing, maka penghitungan besarnya Pajak yang terutang harus dikonversi ke dalam mata uang rupiah dengan mempergunakan kurs yang berlaku menurut Keputusan Menteri Keuangan pada saat pembuatan Faktur Pajak”;

9. Bahwa Pasal 2 huruf b Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP-312/PJ./2001 Tentang Perubahan Atas



Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP-522/PJ/2000  
Tentang Dokumen-Dokumen Tertentu Yang Diperlakukan  
Sebagai Faktur Pajak Standar (selanjutnya disebut KEP-  
312/PJ./2001), menyatakan:

Pasal 2 huruf b:

“Dokumen-dokumen tersebut di bawah ini sepanjang  
memenuhi persyaratan sebagaimana tersebut dalam Pasal 1  
diperlakukan sebagai Faktur Pajak Standar, yaitu:

b. Pemberitahuan Ekspor Barang (PEB) yang telah difiat  
muat oleh pejabat yang berwenang dari Direktorat  
Jenderal Bea dan Cukai dan dilampiri dengan invoice  
yang merupakan satu kesatuan yang tidak terpisahkan  
dengan PEB tersebut”;

10. Bahwa berdasarkan peraturan perundang-undangan  
perpajakan yang berlaku dan berdasarkan hasil pemeriksaan  
sengketa banding di Pengadilan Pajak sebagaimana yang  
telah dituangkan dalam Putusan Pengadilan Pajak Nomor  
Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011 serta  
berdasarkan penelitian atas dokumen-dokumen milik  
Termohon Peninjauan Kembali (semula Termohon Peninjauan  
Kembali (semula Pemohon Banding)) dan fakta-fakta yang  
telah dapat diketahui secara jelas dan nyata-nyata terungkap  
pada persidangan, yaitu:

10.1. Bahwa Pemohon Peninjauan Kembali (semula  
Terbanding) melakukan koreksi DPP PPN atas  
penyerahan ekspor Rp8.334.105,00 dengan alasan  
berdasarkan pada ekualisasi atas koreksi Peredaran  
Usaha atas transaksi ekspor pada PPh Badan, dimana  
terdapat perbedaan pemberlakuan nilai kurs antara  
Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon  
Banding) yang menggunakan kurs tengah BI dengan  
Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding)  
yang menggunakan kurs KMK. Atas koreksi peredaran  
usaha atas transaksi ekspor pada PPh Badan yang  
disebabkan perbedaan penggunaan kurs tersebut  
Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon  
Banding) tidak mengajukan banding. Berdasarkan pada





Pasal 11 PP 24 Tahun 2002, apabila transaksi dilakukan dengan mata uang asing, maka penghitungan besarnya Pajak yang terutang harus dikonversi ke dalam mata uang rupiah dengan mempergunakan kurs yang berlaku menurut Keputusan Menteri Keuangan pada saat pembuatan Faktur Pajak;

10.2. Bahwa Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menyatakan tidak setuju dengan koreksi di atas dengan alasan yang pada intinya menyatakan bahwa Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) telah secara konsisten menerapkan perhitungan kurs atas transaksi dalam mata uang asing berdasarkan pada kurs tengah Bank Indonesia pada setiap akhir bulan sedangkan untuk faktur pajak adalah kurs pajak pada saat faktur pajak tersebut dibuat;

10.3. Bahwa meskipun faktanya atas koreksi peredaran usaha atas transaksi ekspor pada PPh Badan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tidak mengajukan banding, dan berdasarkan rekapitulasi Penjualan Ekspor Barang Jadi Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) sebagaimana dikutip dalam halaman 6 Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011 terbukti tidak benar bahwa Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menggunakan kurs pada saat transaksi, Majelis Hakim Pengadilan Pajak tetap menyatakan bahwa koreksi DPP PPN atas penyerahan ekspor sebesar Rp8.334.105,00 tidak dapat dipertahankan;

11. Bahwa berdasarkan fakta-fakta dan *fundamentum petendi* tersebut di atas, maka dapat diketahui secara jelas hal-hal sebagai berikut:

11.1. Bahwa berdasarkan Pasal 6 ayat (1) dan ayat (2) Undang-undang PPN, Setiap Pengusaha Kena Pajak diwajibkan mencatat semua jumlah harga perolehan dan penyerahan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa



Kena Pajak dalam pembukuan perusahaan begitu pula atas penyerahan yang dikenakan PPN dengan tarif 0%;

- 11.2. Bahwa berdasarkan pada Pasal 11 PP 24 Tahun 2002, apabila transaksi dilakukan dengan mata uang asing, maka penghitungan besarnya Pajak yang terutang harus dikonversi ke dalam mata uang rupiah dengan mempergunakan kurs yang berlaku menurut Keputusan Menteri Keuangan pada saat pembuatan Faktur Pajak;
- 11.3. Bahwa berdasarkan Pasal 13 ayat (6) Undang-undang PPN *Juncto* Pasal 2 huruf b KEP-312/PJ./2001PEB adalah dokumen lain yang dipersamakan dengan Faktur Pajak Standar;
- 11.4. Bahwa oleh karenanya atas transaksi ekspor dalam mata uang asing yang dilakukan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), nilai penyerahan yang tercantum dalam PEB harusnya dikonversi ke dalam mata uang rupiah dengan mempergunakan kurs yang berlaku menurut Keputusan Menteri Keuangan pada saat PEB tersebut dibuat meskipun pada akhirnya tidak ada PPN yang terutang karena tarif PPN atas kegiatan ekspor barang kena pajak adalah 0%;
- 11.5. Bahwa berdasarkan rekapitulasi Penjualan Ekspor Barang Jadi Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) Masa Pajak Februari 2006 diketahui bahwa Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menggunakan kurs Rp9.230, padahal Kurs Menteri Keuangan (Kurs KMK) pada tanggal PEB berbeda-beda dengan perincian sebagai berikut:

No.	No. dan Tanggal PEB	Customer	Nilai (USD)	Ekspor Cfm. Termohon PK		Ekspor Cfm Pemohon PK		Selisih (Rp)	Keterangan
				Kurs	Nilai Ekspor (Rp)	Kurs	Nilai Ekspor (Rp)		
1.	049950 01-0206	Dorma Group	41.750.15	9.230	385 353.885	9410	392 868 912	7.515.027	Kurs KMK tanggal 30 Jan 5 Feb berdasarkan KMK-36, KM 1/2006 adalah Rp9 410
2.	059492 07 02-06	Fashion Hometex	6.439.17	9 .230	59 433 539	9353	60 225 557	792 018	Kurs KMK langgai 6 Feb 12 Feb berdasarkan KMK-51/KM. 1/2006 adalah Rp9 353



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

3.	059493 07-0206	Fashion Hometex	220.00	9 230	2 030 600	9 353	2 057 660	27.060	Kurs KMK tanggal 6 Feb - 12 Feb berdasarkan KMK- 51/KM 1/2006 adalah Rp9 353
	Jumlah		48.409.32		446.818.024		455.152.129	8.334.105	

11.6. Bahwa penerapan penggunaan kurs Tengah Bank Indonesia yang secara "konsisten" telah dilakukan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dalam perhitungan DPP PPN atas penyerahan ekspor tidak dapat dijadikan alasan untuk membatalkan koreksi Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding). Oleh karenanya Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) sangat keberatan dan tidak setuju atas pendapat Majelis Hakim Pengadilan Pajak dalam pertimbangan hukumnya sebagaimana tertuang dalam halaman 23 alinea ke-10 Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011, yang menyatakan "bahwa koreksi Terbanding dimaksud merupakan ekualisasi dari perhitungan kurs pada peredaran usaha di PPh Badan, namun atas koreksi di PPh Badan Pemohon Banding tidak mengajukan banding, menurut Majelis bukan berarti Pemohon Banding setuju dengan koreksi di DPP PPN karena Pemohon Banding telah melakukan perhitungan kurs secara konsisten dan sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku". Telah jelas dan nyata-nyata sesuai Pasal 11 PP 24 Tahun 2002 bahwa perhitungan DPP PPN atas penyerahan yang dilakukan dengan mata uang asing, maka penghitungan besarnya Pajak yang terutang harus dikonversi ke dalam mata uang rupiah dengan mempergunakan kurs yang berlaku menurut Keputusan Menteri Keuangan pada saat pembuatan Faktur Pajak;

11.7. Bahwa meskipun penerapan kurs tengah Bank Indonesia pada penghitungan nilai penyerahan ekspor Barang Kena Pajak yang tercantum dalam PEB tidak mempunyai implikasi dalam penghitungan besarnya



PPN terutang Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), namun demikian demi keadilan dan kepastian hukum apalagi jelas dan nyata-nyata penerapan kurs Tengah Bank Indonesia tersebut bertentangan dengan Pasal 11 PP 24 Tahun 2002;

11.8. Bahwa dengan demikian, berdasarkan uraian di atas putusan Majelis Hakim Pengadilan Pajak mengabulkan seluruhnya permohonan banding Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) atas DPP PPN atas penyerahan ekspor sebesar Rp8.334.105,00 tersebut tidak sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku Padahal berdasarkan Pasal 78 Undang-Undang Pengadilan Pajak, Putusan Pengadilan Pajak diambil berdasarkan hasil penilaian pembuktian, dan berdasarkan peraturan perundang-undangan perpajakan yang bersangkutan, serta berdasarkan keyakinan Hakim;

11.9. Bahwa berdasarkan uraian-uraian di atas, dapat disimpulkan bahwa Majelis Hakim Pengadilan Pajak dalam perkara *a quo* telah memberikan pertimbangan-pertimbangan hukum yang keliru dan bertentangan secara nyata dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku sebagaimana dimaksud dalam Pasal 91 huruf e Undang-Undang Pengadilan Pajak, yang mengakibatkan putusan yang diberikan nyata-nyata tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku, sehingga putusan Pengadilan Pajak yang demikian melanggar azas kepastian hukum dan menimbulkan ketidakadilan yang sangat nyata;

12. Bahwa keputusan Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang membatalkan koreksi DPP PPN atas penyerahan ekspor sebesar Rp8.334.105,00 tersebut adalah tidak sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku dan tidak memenuhi ketentuan Pasal 78 Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak;



13. Bahwa berdasarkan fakta-fakta hukum (*fundamentum petendi*) tersebut di atas secara keseluruhan telah membuktikan secara jelas dan nyata-nyata bahwa Majelis Hakim Pengadilan Pajak telah mengabaikan fakta-fakta yang terungkap di persidangan dan dasar-dasar hukum perpajakan yang berlaku dalam amar pertimbangan dan amar putusannya tersebut, sehingga pertimbangan dan amar putusan Majelis Hakim pada Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) an sengketa banding di Pengadilan Pajak nyata-nyata telah salah dan keliru serta tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku (*contra legem*), khususnya dalam bidang perpajakan terkait koreksi DPP PPN atas penyerahan ekspor sebesar Rp8.334.105,00 maka Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011 tersebut harus dibatalkan;

B.2. Koreksi Penyerahan yang terutang PPN atas Bahan Kimia dan Bahan Bakar sebesar Rp58.325.364,00;

1. Bahwa dalil-dalil, fakta-fakta serta dasar hukum (*fundamentum petendi*) yang telah dikemukakan Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) di atas untuk seluruhnya, adalah merupakan bagian yang tidak terpisahkan dan sebagai satu kesatuan dengan dalil-dalil yang akan dikemukakan Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) pada uraian berikut ini;
2. Bahwa setelah Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) membaca, memeriksa dan meneliti Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011, maka dengan ini menyatakan sangat keberatan atas putusan Pengadilan Pajak tersebut, karena dalam pertimbangan hukumnya telah bertentangan dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku;
3. Bahwa jika seandainya-pun, Majelis Hakim Mahkamah Agung Yang Terhormat, yang memeriksa dan mengadili sengketa peninjauan kembali ini berpendapat lain selain daripada dalil-dalil yang disampaikan dan diuraikan oleh Pemohon Peninjauan Kembali (semula Tergugat) tersebut di atas,





namun pada pokoknya Pemohon Peninjauan Kembali (semula Tergugat) tetap tidak sependapat dan keberatan atas pertimbangan dan putusan Majelis Hakim Pengadilan Pajak sebagaimana yang dituangkan dalam Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011;

4. Bahwa Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) sangat keberatan dengan pertimbangan hukum Majelis Hakim Pengadilan Pajak, yang antara lain berbunyi sebagai berikut:

Halaman 25 Alinea ke-2 s.d. 4:

"Bahwa oleh karena itu, Majelis berpendapat bahwa koreksi positif Terbanding terhadap Dasar Pengenaan Pajak yang PPN-nya harus dipungut atas Bahan Kimia sebesar Rp562.667.449,00 dan Bahan Bakar sebesar Rp137.236.879,00 tidak dapat dipertahankan, sedangkan koreksi atas Suku Cadang (*Sparepart*) sebesar Rp1.410.240.000,00 yang tercatat dalam BAP-SP-076/WBC. 05/KP.0210/TPB IV/06 tanggal 01 November 2006 masing-masing Nomor Unit 1 sampai dengan 10, dan 12, 13, 14, 17, 19-27 serta 30-40 dalam keadaan tidak rusak dan memiliki nilai, maka tetap dipertahankan";

"Bahwa karena Terbanding memperhitungkan koreksi tersebut dibagi 12 maka koreksi atas Bahan Kimia dan Bahan Bakar sebesar Rp562.667.499,00 + Rp137.236.879,00 dibagi 12 bulan atau Rp699.904.378,00/12 menjadi sebesar Rp58.325.364,00 setiap bulan, sedangkan atas Suku Cadang Rp1.410.240.000,00/12 sebesar Rp117.520.000,00 setiap bulan";

"Bahwa berdasarkan hasil pemeriksaan berkas banding, penjelasan dan keterangan dalam persidangan, Majelis berpendapat terdapat cukup alasan untuk mengabulkan sebagian permohonan banding Pemohon Banding, maka Majelis berkesimpulan koreksi Terbanding atas Penyerahan Yang PPN-nya Harus Dipungut sebesar Rp175.845.365,00 atas koreksi Bahan Kimia dan Bahan Bakar sebesar Rp58.325.364,00 tidak dapat dipertahankan, sedangkan mengenai koreksi atas Suku Cadang sebesar



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Rp117.520.000,00 tetap dipertahankan”;

5. Bahwa berkenaan dengan amar pertimbangan Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang tertuang dalam Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011 tersebut di atas, maka Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) dengan ini menyatakan bahwa Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang telah memeriksa dan mengadili sengketa banding tersebut telah salah dan keliru atau setidaknya tidaknya telah membuat suatu kekhilafan (*error facti* maupun *error juris*) dalam membuat pertimbangan-pertimbangan hukumnya dengan telah mengabaikan dasar hukum dan atau prinsip perpajakan yang berlaku khususnya atas dibatalkannya koreksi DPP PPN berupa Penyerahan yang terutang PPN atas Bahan Kimia dan Bahan Bakar sebesar Rp58.325.364,00, sehingga hal tersebut nyata-nyata telah melanggar asas kepastian hukum dalam bidang perpajakan di Indonesia;
6. Bahwa Pasal 69 ayat (1), Pasal 76 serta penjelasannya dan Pasal 78 serta penjelasannya Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak (selanjutnya disebut Undang-Undang Pengadilan Pajak), mengatur:

Pasal 69 ayat (1)

"Alat bukti dapat berupa:

- a. Surat atau tulisan;
- b. keterangan ahli;
- c. keterangan para saksi
- d. pengakuan para pihak; dan/atau
- e. pengetahuan hakim”;

Pasal 76:

“Hakim menentukan apa yang harus dibuktikan, beban pembuktian beserta penilaian pembuktian dan untuk sahnya pembuktian diperlukan paling sedikit 2 (dua) alat bukti sebagaimana dimaksud dalam Pasal 69 ayat (1)”;

Penjelasan Pasal 76:

"Pasal ini memuat ketentuan dalam rangka menentukan kebenaran materiil, sesuai dengan asas yang dianut dalam Undang-undang perpajakan”;



Pasal 78:

“Putusan Pengadilan Pajak diambil berdasarkan hasil penilaian pembuktian, dan berdasarkan peraturan perundang-undangan perpajakan yang bersangkutan, serta berdasarkan keyakinan Hakim”;

Penjelasan Pasal 78:

“Keyakinan Hakim didasarkan pada penilaian pembuktian dan sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan”;

7. Bahwa Pasal 1 angka 26, Pasal 28 ayat (1) dan ayat (7) serta penjelasan Pasal 28 ayat (7) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2000 (selanjutnya disebut Undang-undang KUP), menyatakan:

Pasal 1 angka 26:

“Pembukuan adalah suatu proses pencatatan yang dilakukan secara teratur untuk mengumpulkan data dan informasi keuangan yang meliputi harta, kewajiban, modal, penghasilan dan biaya, serta jumlah harga perolehan dan penyerahan barang atau jasa, yang ditutup dengan menyusun laporan keuangan berupa neraca dan laporan laba rugi pada setiap Tahun Pajak berakhir”;

Pasal 28 ayat (1) dan ayat (7):

- “(1) Wajib Pajak orang pribadi yang melakukan kegiatan usaha atau pekerjaan bebas dan Wajib Pajak badan di Indonesia, wajib menyelenggarakan pembukuan;
- (7) Pembukuan sekurang-kurangnya terdiri dari catatan mengenai harta, kewajiban, modal, penghasilan dan biaya, serta penjualan dan pembelian, sehingga dapat dihitung besarnya pajak yang terutang”;

Penjelasan Pasal 28 ayat (7):

“Dengan demikian pembukuan harus diselenggarakan dengan cara atau sistem yang lazim dipakai di Indonesia misalnya berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan, kecuali peraturan perundang-undangan perpajakan menentukan lain”;

8. Bahwa berdasarkan Pasal 4 huruf a Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan



Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 18 Tahun 2000 (selanjutnya disebut Undang-undang PPN), disebutkan sebagai berikut:

Pasal 4 huruf c:

Pajak Pertambahan Nilai dikenakan atas:

a. Penyerahan Barang Kena Pajak di dalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh Pengusaha;

9. Bahwa Pasal 18 ayat (1) Keputusan Direktur Jenderal Bea dan Cukai Nomor KEP-141/BC/2003 Petunjuk Pelaksanaan Pemberian Pembebasan Dan/Atau Pengembalian Bea Masuk Dan/Atau Cukai Serta Pajak Pertambahan Nilai Dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah Tidak Dipungut Atas Impor Barang Dan/Atau Bahan Untuk Diolah, Dirakit Atau Dipasang Pada Barang Lain Dengan Tujuan Untuk Diekspor Dan Pengawasannya (selanjutnya disebut KEP-141/BC/2003), menyatakan;

Pasal 18 ayat (1):

"Pemusnahan hasil produksi sampingan, sisa hasil produksi, hasil produksi yang rusak dan bahan baku yang rusak, yang bahan bakunya berasal dari impor dan/atau hasil produksi dari Kawasan Berikat, dengan ketentuan:

- perusahaan mengajukan BC 2.4 kepada Kantor Pabean yang mengawasi wilayah pemohon;
- dilakukan pemeriksaan pabean oleh Pejabat;
- dilakukan pengawasan pemusnahan oleh Pejabat;
- tidak dilakukan penagihan BM dan/atau Cukai serta PPN dan PPnBM tidak dipungut; dan
- hasil pemusnahan dituangkan dalam Berita Acara 9;

10. Bahwa Pasal 7 ayat (2) Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 24 Tahun 2002 Tentang Perubahan Atas Peraturan Pemerintah Nomor 143 Tahun 2000 Tentang Pelaksanaan Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang Dan Jasa Dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah Sebagaimana Telah Beberapa Kali Diubah Terakhir Dengan Undang-Undang Nomor 18 Tahun 2000 (selanjutnya disebut PP 24 Tahun 2002),



menyatakan:

Pasal 7 ayat (2):

“Atas Barang Kena Pajak yang musnah atau rusak sehingga tidak dapat digunakan lagi baik karena bencana alam ataupun sebab lain di luar kekuasaan Pengusaha Kena Pajak, tidak mengakibatkan dilakukan penyesuaian Pajak yang telah dikreditkan atau yang telah dibebankan sebagai biaya untuk perolehan Barang Kena Pajak yang musnah atau rusak tersebut”;

11. Bahwa berdasarkan PSAK 14 tentang Persediaan, dalam paragraf 42 antara lain dinyatakan bahwa:

“Setiap penurunan nilai persediaan di bawah biaya menjadi nilai realisasi bersih dan seluruh kerugian persediaan harus diakui sebagai beban pada periode terjadinya penurunan atau kerugian tersebut”;

12. Bahwa berdasarkan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku dan berdasarkan hasil pemeriksaan sengketa banding di Pengadilan Pajak sebagaimana yang telah dituangkan dalam Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011 serta berdasarkan penelitian atas dokumen-dokumen milik Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dan fakta-fakta yang telah dapat diketahui secara jelas dan nyata-nyata terungkap pada persidangan, yaitu:

12.1. Bahwa Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) melakukan koreksi DPP PPN berupa Penyerahan yang terutang PPN atas Bahan Kimia dan Bahan Bakar sebesar Rp58.325.364,00 dengan alasan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dianggap belum melaporkan penyerahan selisih *stock* persediaan (bahan kimia, *sparepart* dan bahan bakar) karena dilakukan penghitungan dari pihak Bea dan Cukai dan dianggap selisih persediaan tersebut merupakan penyerahan kepada pihak ketiga dan dikenakan Pajak Pertambahan Nilai sebesar 10%. Pengurangan persediaan ini dikoreksi karena Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon





Banding) tidak dapat menunjukkan adanya Berita Acara Pemeriksaan dari Bea dan Cukai sesuai dengan Surat Keputusan Nomor KEP-141/BC/2003 tanggal 4 Juli 2003;

12.2. Bahwa Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menolak dalil Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) dengan menyatakan bahwa bahan kimia dan bahan bakar tidak layak lagi dipakai/kadaluarsa karena tersimpan lama dalam suatu tanki yang letaknya di luar gedung, sehingga dipastikan tidak dapat digunakan lagi. Hal ini sesuai dengan Berita Acara *Stock Opname* yang dikeluarkan oleh Kantor Bea dan Cukai Bekasi Nomor BAP-SP-076/WBC.05/KP.0210/TPB IV/06 tanggal 1 November 2006;

12.3. Bahwa Majelis Hakim Pengadilan Pajak telah menerima permohonan banding Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) atas koreksi DPP PPN berupa Penyerahan yang terutang PPN atas Bahan Kimia dan Bahan Bakar sebesar Rp58.325.364,00, meskipun tanpa didukung dengan Berita Acara pemusnahan atas barang yang dinyatakan rusak atau tidak dapat digunakan lagi dari Direktorat Bea dan Cukai dan terbukti tidak ada penurunan nilai persediaan dalam Laporan Keuangan Tahun 2006;

13. Bahwa berdasarkan fakta-fakta dan *fundamentum petendi* tersebut di atas, maka dapat diketahui secara jelas hal-hal sebagai berikut:

13.1. Bahwa Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) adalah perusahaan yang berada di Kawasan Berikat. Berdasarkan Pasal 18 ayat (1) KEP-141/BC/2003 atas Pemusnahan hasil produksi sampingan, sisa hasil produksi, hasil produksi yang rusak dan bahan baku yang rusak, yang bahan bakunya berasal dari impor dan/atau hasil produksi dari Kawasan Berikat dilakukan dalam pengawasan pejabat yang berwenang dan dituangkan dalam Berita Acara;



13.2. Bahwa pada persidangan banding Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) terbukti tidak dapat menunjukkan Berita Acara Pemusnahan Barang yang diterbitkan oleh pejabat Direktorat Bea dan Cukai;

13.3. Bahwa berdasarkan Berita Acara *Stock Opname* Nomor BAP-SP-076/WBC.05/KP.0210/TPBIV/06 tanggal 1 November 2006, diketahui bahan kimia yang dinyatakan "Ada (sudah tidak bisa dipakai)" terdiri dari 4 item, yaitu:

No	Uraian Barang	Jumlah	Stock Opname
1	Seyton 1010	1.404 Ltr	Ada (sudah tidak bisa dipakai)
2	Rucolub Ksal Extra	480 Kg	Ada (sudah tidak bisa dipakai)
3	Seyton 268	1.500 Ltr	Ada (sudah tidak bisa dipakai)
4	Seyton S253	1.200 Ltr	Ada (sudah tidak bisa dipakai)

13.4. Bahwa berdasarkan Daftar Stock *Chemical* per 31 Desember 2005 yang dibuat oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) Nilai Persediaan *Chemical* per 31 Desember 2005 adalah sebesar Rp562.667.499,00 (yang menurut Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) telah dimusnahkan) terdiri atas:

No	Uraian Barang	Qty	Harga Satuan	Nilai Barang
1	Acetic ACI	60	5.388	323.292
2	Irgason Nas	120	12.429	1.491.480
3	Kieralon BS/Dekol SN-S	300	5.954	1.786.050
4	Silvatao FL	115	17.010	1.956.150
5	Soda Ash Dense	350	3.000	1.050.000
6	Sodium Hydrosulfite	150	16.572	2.485.800
7	Invatex 4398	480	20.715	9.943.200
8	Striper SX	105	13.250	1.391.250
9	Foto Emulsion	175	26.000	4.550.000
10	Hardener HV 53	12	247.590	2.971.080
11	Cibaflow Pad	180	35.630	6.413.364
12	Chromic Acid	70	23.950	1.676.500
13	DemoIRNL-A	200	8.286	1.657.200
14	SCR 35	20	93.280	1.865.600
15	SCR 52 S	44	261.184	11.492.096
16	R/W Binder H8-100	100	9.943	994.320
17	Lyoprint RGLiq	390	5.103	1.990.170
18	Cibapon R	240	11.907	2.857.680



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

19	Irgasol Co	280	23.814	6.667.920
20	Kaporit Powder 60 %	45	7.500	337.500
21	Permstol Vnoi	200	4.253	850.600
22	Fornax W	260	18.711	4.864.860
23	Knitex Car MO Liq	140	4.253	595.350
24	Knitex Fel	260	17.010	4.422.600
25	Irgalon PS	120	16.572	1.988.640
26	Lyofix Chn	390	24.858	9.694.620
27	RucofmEP 18126	190	17.010	3.231.900
28	Verolan NBO	200	13.256	2.651.200
29	RucowetEP6118	400	32.315	12.926.160
30	Phobotex CA 330	240	59.535	14.288.400
31	Oleophobol SRN New	399	89.303	35.631.698
32	Irgapadol MT/PT	120	14.902	1.788.264
33	Araldite AW 2104/106 MP	12	192.570	2.310.840
34	Verolan LGE	180	26.366	4.745.790
35	Rucowet RDAL	200	21.263	4.252.500
36	Albatex OR	600	18.214	10.928.280
37	Irgasol VAT	120	16.558	1.986.960
38	Rucorit PSL	400	17.010	6.804.000
39	Adhesive A + B	10	186.560	1.865.600
40	Rucogen NSL New	200	16.160	3.231.900
41	Dicrylan AS	375	23.181	8.692.950
42	Avivan SPL	120	8.279	993.480
43	Gamasal MIV	120	9.935	1.192.176
44	Cibafluid C	240	5.326	1.278.240
45	Rucolub Ksal Extra	120	8.279	993.480
46	Rucostab PCL	600	9.356	5.613.300
47	Verolan PBX	375	12.758	4.784.063
48	SolviwaxSX- 135A	7	753.367	5.273.571
49	Rucoplast HHL	200	11.907	2.381.400
50	CousticSoda LIQ 48 %	7.050	950	6.697.500
51	Rentasol PL	100	3.500	350.000
52	Iriodine 103	25	170.100	4.252.500
53	MP Yellow 3 GSL	25	165.960	4.149.320
54	Procion Tuequise HA/HB	50	266.700	13.335.000
55	R/W Lum Violet N F	100	99.081	9.908.100
56	Sumifix Black B 150%	60	68.040	4.082.400
57	Sumifix Supra Blue BRF	40	68.040	2.721.600
58	Sumifix Brilliant Blue R	20	153.090	3.061.800
59	Sumifix Brilliant Orange R	40	119.070	4.762.800
60	Sumifix Navy Blue BF	20	173.859	3.477.180
61	Sumifix Yellow GR 150%	20	173.859	3.477.180
62	Terasil Blue BG-02 200%	25	364.276	9.106.900
63	Terasil Red 3 GS	75	140.743	10.555.725
64	Terasil Yellow 4 G	25	170.100	4.252.500
65	Sumifix SP Scarlet 2 GF	20	286.020	5.720.400
66	Remazol Yellow FG	50	49.740	2.487.000
67	Remazol BR Orange 3 R	20	112.682	2.253.640

Halaman 36 dari 46 halaman. Putusan Nomor 28/B/PK/PJK/2016



68	Cibacron Blue C-R	50	306.180	15.309.000
69	Cibacron Navy C-B	20	302.778	6.055.560
70	Cibacron Scarlet C-6G	25	202.813	5.070.325
71	Blue SW-28	75	64.627	4.847.040
72	Drimarene Yellow CL-2R p	25	95.209	2.380.213
73	Cibacron Red P-4B	50	168.892	8.444.580
74	Cibacron Orange P-2R	25	186.278	4.656.938
75	Cibacron G Yellow P2RN	50	86.930	4.346.475
76	Procion GreenH-E4BD	60	171.450	10.287.000
77	Irgaphoe RedSPD 350	60	132.464	7.947.840
78	Cibacron TurqPGR 150%	90	211.942	19.074.816
79	Cibacron Yellow C-RG	20	183.445	3.668.900
80	Terasil Navy GRL-C200%	100	37.256	3.725.550
81	Pasta Putih TRY 35K	500	22.271	11.135.250
82	Prostat golden Liq	140	206.975	28.976.500
83	Prostat Grey Liq	17	99.348	1.688.916
84	Prostat FN-C	360	16.572	5.965.920
85	Prostat Soft SM	120	18.229	2.187.504
86	Chloranyl Tangerine CNF	90	91.146	8.203.140
87	Chloranyl Blue CNF	90	157.301	14.157.090
88	Chloranyl Rubine CNF	90	223.722	20.134.980
89	Profast Green Liq	20	223.533	4.470.660
90	Chloranyl Brown CNF	90	125.167	11.265.065
91	Chloranyl Red CNF	30	107.718	3.231.540
92	Chloranyl Navy CNF	30	99.432	2.982.960
93	Chloranyl Black CNF	60	75.994	4.559.640
94	Chloranyl Lemon CNF	90	140.862	12.677.580
95	Chloranyl Violet CNF	60	143.040	8.582.400
96	Chloranyl Turw CNF	30	124.29C	3.728.700
97	Chloranyl Orange P-2R Gran	20	204.525	4.090.500
	Jumlah	20.486		562.667.499

13.5. Bahwa dari data di atas, diketahui bahwa 4 jenis bahan kimia yang dinyatakan:

“Ada (sudah tidak bisa dipakai)” sebagaimana terdapat dalam Berita Acara *Stock Opname* Nomor BAP-SP-076/WBC.05/KP.0210/TPBIV/06 tanggal 1 November 2006, tidak termasuk dalam 97 jenis bahan kimia dengan nilai sebesar Rp562.667.499,00 yang menurut Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) telah dimusnahkan;

13.6. Bahwa Berdasarkan Berita Acara *Stock Opname* Nomor BAP-SP-076/WBC.05/KP.0210/TPBIV/06 tanggal 1 November 2006, diketahui bahan bakar yang dinyatakan “Ada (sudah tidak bisa dipakai)” terdiri dari 2



item, yaitu:

No	Uraian Barang	Jumlah	Stock Opname
1	Solar	320 Liter	Ada (sudah tidak bisa dipakai)
2	Residu	200 Liter	Ada (sudah tidak bisa dipakai)
	Jumlah	520 Liter	

- 13.7. Bahwa berdasarkan daftar Laporan Penerimaan dan Pemakaian Minyak Bakar yang dibuat oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) untuk Periode September 2005 menunjukkan sebagai berikut:

Sisa Per 1 September 2005	78.000 liter
Pemakaian Selama September 2005	19.680 liter
Saldo per 30 September 2005	58.320 liter

dengan rincian sebagai berikut:

No	Uraian Barang	Perhitungan
1	Steam Boiler	10.320 liter
2	Oil Boiler	48.000 liter
	Jumlah	58.320 liter

- 13.8. Bahwa dari data di atas, bahan bakar yang dinyatakan "ada (sudah tidak dapat dipakai)" berdasarkan Berita Acara *Stock Opname* Nomor BAP-SP-076/WBC.05/KP.0210/TPBIV/06 tanggal 1 November 2006 adalah sejumlah 520 Liter, sedangkan yang menurut Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) telah dinihilkan/dimusnahkan terdiri dari 58.320 Liter dengan nilai Rp137.236.879,00;
- 13.9. Bahwa dengan demikian, bukti berupa Berita Acara *Stock Opname* Nomor BAP-SP-076/WBC.05/KP.0210/TPBIV/06 tanggal 1 November 2006 sama sekali tidak mencerminkan adanya pemusnahan bahan bakar sebesar 58.320 Liter dengan nilai Rp137.236.879,00 karena jumlah yang dinyatakan "Ada (sudah tidak dapat dipakai)" hanya sebesar 520 Liter;
- 13.10. Bahwa selain itu, dari ketentuan yang berlaku mengenai pemusnahan hasil produksi sampingan, sisa





hasil produksi, hasil produksi yang rusak dan bahan baku yang rusak, yang bahan baku yaitu Pasal 18 ayat (1) KEP-141/BC/2003 harus dilakukan pengawasan pemusnahan oleh Pejabat dan dituangkan dalam Berita Acara, bukan dengan Berita Acara *Stock Opname*;

13.11. Bahwa dengan demikian, bukti berupa Berita Acara *Stock Opname* Nomor BAP-SP-076/WBC.05/KP.0210/TPBIV/06 tanggal 1 November 2006 tidak relevan digunakan sebagai bukti dalam sengketa ini;

13.12. Bahwa berdasarkan Pasal 28 ayat (7) dan penjelasannya Undang-undang KUP, yang pada intinya menyatakan pembukuan dilaksanakan berdasarkan sistem yang lazim digunakan di Indonesia yaitu Standar Akuntansi Keuangan. Berdasarkan PSAK 14 tentang Persediaan, dalam paragraf 42 antara lain dinyatakan bahwa: "Setiap penurunan nilai persediaan di bawah biaya menjadi nilai realisasi bersih dan seluruh kerugian persediaan harus diakui sebagai beban pada periode terjadinya penurunan atau kerugian tersebut";

13.13. Berdasarkan penelitian atas Laporan Keuangan Pemohon Banding untuk Tahun 2006 beserta catatan atas laporan keuangannya, diketahui bahwa tidak terdapat kerugian akibat penurunan nilai / kerugian dari pemusnahan persediaan karena adanya kerusakan persediaan;

13.14. Berdasarkan uraian di atas, alasan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) bahwa atas bahan kimia (*Chemical*) dengan nilai sebesar Rp562.667.499,00 dan bahan bakar dengan nilai sebesar Rp137.236.879,00 selama Tahun Pajak 2006 (atau sebesar Rp58.325.364,00 untuk Masa Pajak Februari 2006) telah dimusnahkan tidak dapat dibuktikan kebenarannya;

13.15. Bahwa telah salah dan keliru pendapat Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang membatalkan koreksi Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) dengan



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

mendasarkan pada Berita Acara *Stock Opname* Nomor BAP-SP-076/WBC.05/KP.0210/TPBIV/06 tanggal 1 November 2006. Padahal jelas dan nyata-nyata jenis bahan kimia yang dinyatakan tidak dapat dipakai/rusak berdasarkan Berita Acara *Stock Opname* Nomor BAP-SP-076/WBC.05/KP 0210/TPBIV/06 tanggal 1 November 2006 tidak termasuk dalam jenis bahan kimia yang telah dinyatakan telah dimusnahkan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) berdasarkan Daftar *Stock Chemical* per 31 Desember 2005 yang dibuat oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding);

13.16. Bahwa telah salah dan keliru pendapat Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang membatalkan koreksi Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) dengan mendasarkan pada Berita Acara *Stock Opname* Nomor BAP-SP-076/WBC.05/KP.0210/TPBIV/06 tanggal 1 November 2006. Padahal jelas dan nyata-nyata sama sekali tidak mencerminkan adanya pemusnahan bahan bakar sebesar 58.320 Liter dengan nilai Rp137.236.879,00 karena jumlah yang dinyatakan "Ada (sudah tidak dapat dipakai)" hanya sebesar 520 Liter;

13.17. Bahwa telah salah dan keliru pendapat Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang membatalkan koreksi Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) dengan mendasarkan pada Pasal 7 ayat (2) Peraturan Pemerintah Nomor 143 Tahun 2000 tentang Pelaksanaan Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang Dan Jasa Dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 18 Tahun 2000 (selanjutnya disebut PP 143 Tahun 2000) sebagaimana dikutip dalam halaman 24 alinea ke-7 Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011. Telah jelas dan nyata-nyata bahwa PP 143 Tahun 2000 telah diubah dengan PP 24 Tahun 2002;

Halaman 40 dari 46 halaman. Putusan Nomor 28/B/PK/PJK/2016



13.18. Bahwa meskipun ketentuan Pasal 7 ayat (2) PP 143 Tahun 2000 tidak termasuk ketentuan yang diubah dalam PP 24 Tahun 2002, namun demikian Majelis Hakim Pengadilan Pajak pun terbukti telah salah dan keliru dalam menafsirkan ketentuan Pasal 7 ayat (2) PP 24 Tahun 2002 tersebut. Pasal 7 ayat (2) PP 24 Tahun 2002, selengkapnya:

“Atas Barang Kena Pajak yang musnah atau rusak sehingga tidak dapat digunakan lagi baik karena bencana alam ataupun sebab lain di luar kekuasaan Pengusaha Kena Pajak, tidak mengakibatkan dilakukan penyesuaian Pajak yang telah dikreditkan atau yang telah dibebankan sebagai biaya untuk perolehan Barang Kena Pajak yang musnah atau rusak tersebut”; Bahwa ketentuan Pasal 7 ayat (2) PP 24 Tahun 2002 jelas mengatur tentang tidak diperlukannya penyesuaian Pajak yang telah dikreditkan atau yang telah dibebankan sebagai biaya untuk perolehan Barang Kena Pajak yang musnah atau rusak tersebut, sementara sengketa perkara *a quo* yaitu koreksi DPP PPN berupa Penyerahan yang terutang PPN atas Bahan Kimia dan Bahan Bakar jelas tidak berkaitan dengan Pajak yang telah dikreditkan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding). Oleh karena itu Pasal 7 ayat (2) PP 24 Tahun 2002 jelas tidak relevan dengan sengketa perkara *a quo*. Dengan demikian Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011 menjadi cacat hukum sehingga harus dibatalkan demi hukum;

13.19. Bahwa seandainya pun Majelis Hakim Mahkamah Agung Yang Terhormat berpendapat lain, mengingat Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) adalah perusahaan yang berada di Kawasan Berikat maka atas selisih persediaan berdasarkan penghitungan dari pihak Direktorat Bea dan Cukai yang tidak dilengkapi dengan bukti berupa Berita Acara



Pemusnahan Barang yang terbitkan oleh pejabat Direktorat Bea dan Cukai sebagaimana dimaksud dalam Pasal 18 ayat (1) KEP-141/BC/2003 dan berdasarkan Laporan Keuangan Pemohon Banding untuk Tahun 2006 beserta catatan atas laporan keuangan pun, diketahui bahwa tidak terdapat kerugian akibat penurunan nilai / kerugian dari pemusnahan persediaan karena adanya kerusakan persediaan padahal berdasarkan Pasal 28 ayat (7) dan penjelasannya Undang-undang KUP serta PSAK 14 tentang Persediaan, dalam paragraf 42 "Setiap penurunan nilai persediaan di bawah biaya menjadi nilai realisasi bersih dan seluruh kerugian persediaan harus diakui sebagai beban pada periode terjadinya penurunan atau kerugian tersebut", maka selisih tersebut merupakan penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) kepada pihak ketiga sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 huruf a Undang-undang PPN dan dikenakan Pajak Pertambahan Nilai sebesar 10%;

13.20. Bahwa dengan demikian, terbukti Majelis Hakim Pengadilan Pajak telah memutus perkara *a quo* berdasarkan dasar hukum yang tidak relevan dengan perkara, dan terbukti pula telah tidak cermat dalam melakukan penilaian atas alat bukti yang terungkap pada persidangan serta bertentangan dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku;

13.21. Bahwa dengan demikian, berdasarkan uraian di atas putusan Majelis Hakim Pengadilan Pajak mengabulkan seluruhnya permohonan banding Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) atas DPP PPN berupa Penyerahan yang terutang PPN atas Bahan Kimia dan Bahan Bakar sebesar Rp58.325.364,00 tersebut tidak sesuai dengan alat-alat bukti yang terungkap pada persidangan, menggunakan dasar hukum yang tidak relevan dengan pokok sengketa serta ketentuan perundang-undangan yang berlaku. Padahal berdasarkan Pasal 78 Undang-Undang Pengadilan



Pajak, Putusan Pengadilan Pajak diambil berdasarkan hasil penilaian pembuktian, dan berdasarkan peraturan perundang-undangan perpajakan yang bersangkutan, serta berdasarkan keyakinan Hakim;

- 13.22. Bahwa berdasarkan uraian-uraian di atas, dapat disimpulkan bahwa Majelis Hakim Pengadilan Pajak dalam perkara *a quo* telah memberikan pertimbangan-pertimbangan hukum yang keliru dan bertentangan secara nyata dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku sebagaimana dimaksud dalam Pasal 91 huruf e Undang-Undang Pengadilan Pajak, yang mengakibatkan putusan yang diberikan nyata-nyata tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku, sehingga putusan Pengadilan Pajak yang demikian melanggar azas kepastian hukum dan menimbulkan ketidakadilan yang sangat nyata;
14. Bahwa keputusan Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang membatalkan koreksi DPP PPN berupa Penyerahan yang terutang PPN atas Bahan Kimia dan Bahan Bakar sebesar Rp58.325.364,00 tersebut adalah tidak sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku dan tidak memenuhi ketentuan Pasal 78 Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak;
15. Bahwa berdasarkan fakta-fakta hukum (*fundamentum petendi*) tersebut di atas secara keseluruhan telah membuktikan secara jelas dan nyata-nyata bahwa Majelis Hakim Pengadilan Pajak telah mengabaikan fakta-fakta yang terungkap di persidangan dan dasar-dasar hukum perpajakan yang berlaku dalam amar pertimbangan dan amar putusannya tersebut, sehingga pertimbangan dan amar putusan Majelis Hakim pada Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) sengketa banding di Pengadilan Pajak nyata-nyata telah salah dan keliru serta tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku (*contra legem*), khususnya dalam bidang perpajakan terkait koreksi DPP PPN berupa Penyerahan yang terutang PPN





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

atas Bahan Kimia dan Bahan Bakar sebesar Rp58.325.364,00  
maka Putusan Pengadilan Pajak Nomor  
Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari 2011 tersebut  
harus dibatalkan;

Bahwa dengan demikian, putusan Majelis Hakim Pengadilan  
Pajak Nomor Put.28367/PP/M.VI/16/2011 tanggal 10 Januari  
2011 yang menyatakan:

- Mengabulkan sebagian permohonan banding Pemohon  
Banding terhadap Keputusan Direktur Jenderal Pajak  
Nomor KEP-1405/WPJ.07/BD.05/2008 tanggal 31 Oktober  
2008, mengenai Keberatan atas Surat Ketetapan Pajak  
Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa  
Masa Pajak Februari 2006 Nomor 00124/207/06/057/08  
tanggal 06 Maret 2008, atas nama: PT Pollux Indonesia  
Textiles Industry, NPWP.01.069.286.1-057.000, Alamat:  
Jalan Kalimantan, Blok F1, Kawasan Industri MM 2100,  
Cibitung, Bekasi, sesuai perhitungan di atas;

adalah tidak benar dan telah cacat hukum serta telah nyata-  
nyata bertentangan dengan ketentuan peraturan perundang-  
undangan perpajakan yang berlaku;

## 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 Mengabulkan sebagian  
permohonan banding Pemohon Banding terhadap Keputusan Terbanding  
Nomor KEP-1405/WPJ.07/BD.05/2008 tanggal 31 Oktober 2008, mengenai  
keberatan atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) Pajak  
Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Februari 2006, Nomor  
00124/207/06/057/08, tanggal 06 Maret 2008, atas nama Pemohon Banding,  
NPWP 01.069.286.1-057.000, sehingga pajak yang masih harus dibayar  
menjadi Rp17.523.296,00 adalah sudah tepat dan benar dengan pertimbangan:

- a. Bahwa alasan-alasan permohonan Peninjauan Kembali dalam perkara *a quo* yaitu butir A tentang jangka waktu yang berkaitan dengan administrasi proses penyelesaian perkara semata yang tidak dapat membatalkan putusan, sedangkan butir B tentang Koreksi Dasar Pengenaan Pajak (DPP) Pajak Pertambahan Nilai sebesar Rp66.659.469,00, tidak dapat



dibenarkan, karena dalil-dalil yang diajukan dalam Memori Peninjauan Kembali oleh Pemohon Peninjauan Kembali dihubungkan dengan Kontra Memori Peninjauan Kembali tidak dapat menggugurkan fakta-fakta dan mengesampingkan bukti-bukti yang terungkap dalam persidangan serta pertimbangan hukum Majelis Pengadilan Pajak, karena dalam perkara *a quo* memiliki keterkaitan dan hubungan hukum dengan Pemeriksaan Kepabeanan yang dilakukan oleh Direktorat Jenderal Bea dan Cukai terhadap Pengusaha Daerah Kawasan Berikat (PDKB), yang telah dimuat dalam Berita Acara Stock opname Nomor BAP SP-076/WBC.05/KP.0210/TPB IV/06 tanggal 01 November 2006, yang diperoleh petunjuk bahwa objek PPN atas Bahan Kimia dan Bahan Bakar milik Pemohon Banding sekarang Termohon Peninjauan Kembali yang menjadi dasar koreksi Terbanding sekarang Pemohon Peninjauan Kembali, ternyata sudah dalam keadaan rusak dan tidak memiliki nilai ekonomis lagi, dan oleh karenanya koreksi Terbanding sekarang Pemohon Peninjauan Kembali dalam perkara *a quo* tidak dapat dipertahankan karena tidak sesuai dengan ketentuan yang berlaku sebagaimana diatur dalam Pasal 4 Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai *Juncto* Pasal 7 ayat (2) Peraturan Pemerintah Nomor 143 Tahun 2000;

- b. 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: DIREKTUR JENDERAL PAJAK, 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;

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-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 lainnya yang terkait;



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

**MENGADILI,**

Menolak permohonan peninjauan kembali dari Pemohon Peninjauan Kembali: **DIREKTUR JENDERAL PAJAK** 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 Maret 2016 oleh H. Yulius, S.H., M.H., Hakim Agung yang ditetapkan oleh Ketua Mahkamah Agung sebagai Ketua Majelis, Yosran, S.H., M.Hum. dan Dr. Irfan Fachruddin, S.H., C.N.. 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 Maftuh Effendi, S.H., M.H., Panitera Pengganti dengan tidak dihadiri oleh para pihak.

Anggota Majelis:

ttd.

Yosran, S.H., M.Hum.

ttd.

Dr. Irfan Fachruddin, S.H., C.N..

Ketua Majelis,

ttd.

H. Yulius, S.H., M.H.

Panitera Pengganti,

ttd.

Maftuh Effendi, S.H., M.H.

Biaya-biaya

1. Meterai .....	Rp	6.000,00
2. Redaksi .....	Rp	5.000,00
3. Administrasi .....	Rp2.489.000,00	
Jumlah .....	Rp2.500.000,00	

Untuk salinan  
MAHKAMAH AGUNG RI  
a.n. Panitera  
Panitera Muda Tata Usaha Negara,

**H. ASHADI, S.H.**  
**NIP. 220000754**