



PUTUSAN
NOMOR 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.

DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA

Pengadilan Tinggi Bandung, yang memeriksa dan mengadili perkara-perkara pidana dalam tingkat banding, telah menjatuhkan putusan sebagai berikut dalam perkara Terdakwa :

1. Nama lengkap : **LEE GIL WOO**;
2. Tempat lahir : Seoul;
3. Umur/tanggal lahir : 63 Tahun/09 Februari 1955;
4. Jenis kelamin : Laki-laki;
5. Kebangsaan : Korea Selatan;
6. Tempat tinggal : - Jalan Raya Bandung-Garut KM 28 Rt 05 Rw 02
Panenjoan, Kabupaten Bandung, Jawa Barat;
- PRV Kav 65 Gegerkalong, Bandung, Jawa Barat;
7. Agama : Katholik;
8. Pekerjaan : Direktur Utama PT. Beronica;

Terdakwa ditahan dalam tahanan Rumah Tahanan Negara oleh:

1. Penuntut Umum, sejak tanggal 21 Februari 2019 sampai dengan tanggal 12 Maret 2019;
2. Pembantaran penahanan oleh Penuntut Umum sejak tanggal 6 Maret 2019;
3. Pengalihan jenis penahanan menjadi penahanan kota oleh Majelis Hakim Pengadilan Negeri, sejak tanggal 6 Maret 2019 sampai dengan tanggal 4 April 2019;
4. Perpanjangan oleh Ketua Pengadilan Negeri, sejak tanggal 5 April 2019 sampai dengan tanggal 3 Juni 2019;
5. Pembantaran oleh Majelis Hakim, sejak tanggal 22 Mei 2019 sampai dengan tanggal 9 Juni 2019;
6. Penahanan lanjutan sejak tanggal 10 Juni 2019 sampai dengan tanggal 22 Juni 2019;
7. Penahanan oleh Ketua Pengadilan Tinggi Bandung sejak tanggal 19 Juni 2019 sampai dengan tanggal 18 Juli 2019 ;
8. Perpanjangan Penahanan oleh Ketua Pengadilan Tinggi Bandung sejak tanggal 19 Juli 2019 sampai dengan tanggal 16 September 2019 ;



Terdakwa didampingi oleh Penasihat Hukum bernama **Fariz Eka Putra S.H., M.H., dkk** Penasihat Hukum dari Kantor Hukum "Fariz Eka Putra & Partners (FEP)" berkantor di Menara Bidakara Bina Sentra Building 1st Floor Arimbi Suite 102 Jalan Jendral Gatot Subroto Kav.71-73 Jakarta Selatan 12870, berdasarkan Surat Kuasa Khusus tanggal 21 Juni 2019;

Pengadilan Tinggi tersebut ;

Setelah membaca Berkas perkara dan salinan resmi putusan Pengadilan Negeri Bale Bandung Nomor 148/Pid.Sus/2019/PN.Blb., tanggal 18 Juni 2019 serta surat-surat lainnya yang berhubungan dengan perkara ini ;

Menimbang, bahwa Terdakwa diajukan kepersidangan oleh Penuntut Umum didakwa berdasarkan surat dakwaan sebagai berikut:

Kesatu:

Bahwa ia **Terdakwa Lee Gil Woo**, bersama-sama dengan **Nia Kalmira Basar, Bonivasius Sukasno, dan Edy Santosa** (*masing-masing diajukan penuntutan dalam Berkas Perkara terpisah*), pada bulan Januari 2016 sampai dengan bulan Desember 2016 atau setidaknya-tidaknya dalam tahun 2016, bertempat di Kantor PT. Beronica di Jalan Raya Bandung Garut Km. 28, RT.05 RW. 02, Panenjoan Cicalengka, Kabupaten Bandung Jawa Barat, Jl. Raya Cileunyi Km.12.8, Kabupaten Bandung dan kantor KPP Madya Bandung Gedung Keuangan Negara, Jalan Asia Afrika No.114, Cikawao, Lengkong, Kota Bandung atau setidaknya-tidaknya pada suatu tempat lain dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Bale Bandung yang berwenang mengadili perkara dimaksud, **yang dengan sengaja menerbitkan dan/atau menggunakan faktur pajak, bukti pemungutan pajak, bukti pemotongan pajak dan/atau bukti setoran pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, berlaku juga bagi wakil, kuasa, pegawai dari wajib pajak, pihak lain yang menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau yang membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan, telah melakukan beberapa perbuatan, meskipun masing-masing merupakan kejahatan atau pelanggaran, ada hubungannya sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai satu perbuatan berlanjut**, dilakukan Terdakwa dengan cara-cara sebagai berikut:

- Bahwa Terdakwa Lee Gil Woo selaku Direktur Utama PT Beronica NPWP 02.203.676.8-441.000 meminta kepada Nia Kalmira Basar yang adalah



karyawannya di PT. Beronica untuk mencari PKP penampung Faktur Pajak kurang lebih sebesar 2 (dua) milyar setiap bulannya dikarenakan penjualan barang dari PT. Beronica kepada para pembeli dimana pembeli sebenarnya tidak menginginkan dibuatkannya Faktur Pajak;

- Berawal dari permintaan terdakwa Lee Gil Woo tersebut, Nia Kalmira Basar melakukan komunikasi dengan beberapa pihak yang pernah datang dan membeli produk dari PT. Beronica yaitu salah satunya kepada Edy Santosa, dimana Nia Kalmira Basar menjelaskan permintaan dari terdakwa Lee Gil Woo tersebut untuk menerbitkan faktur pajak milik PT. Beronica yang tidak ada transaksi barangnya atau tidak ada transaksi yang sebenarnya. Atas informasi dan permintaan Nia Kalmira Basar tersebut, Esy Santosa mengenalkan Nia Kalmira Basar dengan Bonivasius Sukasno yang menyebutkan bahwa PT. Trubustex bisa menampung dan membutuhkan faktur pajak keluaran dari PT. Beronica. Maka sejak saat itu diterbitkanlah faktur pajak keluaran PT. Beronica kepada PT. Trubustex. Setelah mendapatkan perusahaan yang bersedia untuk menampung faktur pajak dari PT. Beronica tersebut, Nia Kalmira Basar melaporkannya kepada Terdakwa dan oleh Terdakwa selanjutnya memerintahkan Nia Kalmira Basar agar setiap pemesanan faktur pajak langsung menyerahkan data faktur pajak pesanan kepada pegawai yang bernama Rahman untuk dibuatkan faktur pajak tersebut;
- Bahwa pemesanan Faktur Pajak dari Bonivasius Sukasno kepada saksi Nia Kalmira Basar dilakukan melalui telepon untuk meminta dibuatkan Faktur Pajak sesuai pesanan dari pihak PT. Trubustex dengan memberikan data-data yang diinginkan tertera dalam faktur pajak dimaksud, dan setelah faktur pajak selesai diterbitkan oleh PT. Beronica, Nia Kalmira Basar menyerahkan faktur-faktur pajak yang tidak ada transaksi sebenarnya baik secara langsung maupun melalui kurir kepada Bonivasius Sukasno, kemudian Bonivasius Sukasno menyerahkannya kepada PT. Trubustex untuk dipergunakan atau dikreditkan sebagai faktur pajak masukan pada SPT Masa PPN PT. Trubustex ke Kantor Pajak dimana PT. Trubustex terdaftar;
- Bahwa atas penjualan faktur yang tidak ada transaksi yang sebenarnya pajak tersebut, Terdakwa menerima bagian fee dari Nia Kalmira Basar, dimana Nia Kalmira Basar menerima fee sebesar 12,5 % dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur-faktur pajak yang diterima dari Edy Santosa baik secara transfer maupun tunai, dan Edy Santosa menerima



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

pembayaran atau fee dari Bonivasius Sukasno dengan cara transfer sebesar 20 % dari nilai PPN yang tercantum dalam faktur pajak;

- Bahwa Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya, yang diterbitkan oleh terdakwa Lee Gil Woo melalui PT. Beronica bersama-sama dengan Nia Kalmira Basar, Edy Santosa dan Bonivasius Sukasno kepada PT Trubustex adalah sebagai berikut:

No.	Masalah	Nama PKP Penerbit	NPWP	No Faktur	Tgl Faktur	DPP	PPN
1	01	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767700	07/01/2016	116,886,000	11,688,600
2	01	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767703	08/01/2016	171,232,500	17,123,250
3	01	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767705	09/01/2016	96,624,000	9,662,400
4	01	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767711	12/01/2016	172,431,000	17,243,100
5	01	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767718	15/01/2016	178,189,000	17,818,900
6	01	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767720	19/01/2016	168,388,000	16,838,800
7	01	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767721	20/01/2016	183,855,000	18,385,500
8	01	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767723	22/01/2016	139,242,750	13,924,275
9	01	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767724	25/01/2016	149,047,500	14,904,750
10	01	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767725	26/01/2016	129,327,000	12,932,700
11	01	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767728	28/01/2016	117,733,500	11,773,350
12	02	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767729	01/02/2016	115,456,000	11,545,600
13	02	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767731	02/02/2016	242,110,000	24,211,000
14	02	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767736	03/02/2016	226,248,750	22,624,875
15	02	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767740	04/02/2016	158,227,500	15,822,750
16	02	PT. BERONICA	02.203.676.8441.000	010.00116.18767741	06/02/2016	176,460,000	17,646,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

17	02	A PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767744	09/02/2016	138,523,000	13,852,300
18	02	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767749	11/02/2016	135,399,000	13,539,900
19	02	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767750	12/02/2016	194,942,000	19,494,200
20	02	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767753	16/02/2016	125,052,000	12,505,200
21	02	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767755	17/02/2016	111,549,750	11,154,975
22	02	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767759	22/02/2016	152,548,000	15,254,800
23	02	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767760	23/02/2016	180,272,250	18,027,225
24	02	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767762	25/02/2016	170,480,250	17,048,025
25	02	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767764	26/02/2016	175,087,000	17,508,700
26	02	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767767	29/02/2016	238,692,750	23,869,275
27	03	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767770	04/03/2016	126,709,000	12,670,900
28	03	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767774	08/03/2016	142,774,500	14,277,450
29	03	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767776	11/03/2016	236,474,250	23,647,425
30	03	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767782	16/03/2016	105,127,000	10,512,700
31	03	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767783	07/03/2016	0	0
32	03	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767784	18/03/2016	112,735,500	11,273,550
33	03	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767786	21/03/2016	100,725,000	10,072,500
34	03	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767787	22/03/2016	107,800,000	10,780,000
35	03	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767792	28/03/2016	189,695,000	18,969,500
36	03	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	011.00116.18767783	17/03/2016	100,342,000	10,034,200
37	04	PT	02.203.676.8441.000	010.00116.18767794	01/04/2016	151,525,000	15,152,500

Halaman 5, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		BERONIC A					
38	04	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767799	05/04/2016	197,918,250	19,791,825
39	04	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767803	07/04/2016	166,081,500	16,608,150
40	04	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767807	08/04/2016	103,972,000	10,397,200
41	04	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767810	12/04/2016	243,537,750	24,353,775
42	04	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.00116.18767812	14/04/2016	156,035,000	15,603,500
43	04	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271023	15/04/2016	133,276,000	13,327,600
44	04	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271026	16/04/2016	140,594,250	14,059,425
45	04	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271028	18/04/2016	144,750,750	14,475,075
46	04	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271030	19/04/2016	124,771,500	12,477,150
47	04	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271032	22/04/2016	99,322,500	9,932,250
48	04	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271034	26/04/2016	99,909,000	9,990,900
49	04	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271036	28/04/2016	197,461,000	19,746,100
50	04	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271037	30/04/2016	159,357,000	15,935,700
51	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271038	02/05/2016	92,641,500	9,264,150
52	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271042	03/05/2016	99,883,500	9,988,350
53	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271043	04/05/2016	134,068,000	13,406,800
54	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271045	09/05/2016	103,275,000	10,327,500
55	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271047	10/05/2016	150,373,500	15,037,350
56	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271050	11/05/2016	98,277,000	9,827,700
57	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271051	12/05/2016	161,262,000	16,126,200

Halaman 6, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

58	05	A PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271053	13/05/2016	281,677,000	28,167,700
59	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271058	16/05/2016	127,767,750	12,776,775
60	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271059	17/05/2016	86,419,500	8,641,950
61	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271062	18/05/2016	191,411,000	19,141,100
62	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271063	20/05/2016	125,675,000	12,567,500
63	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271065	20/05/2016	125,675,000	12,567,500
64	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271066	23/05/2016	153,586,500	15,358,650
65	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271069	25/05/2016	154,020,000	15,402,000
66	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271074	27/05/2016	183,357,750	18,335,775
67	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271075	30/05/2016	160,395,000	16,039,500
68	05	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271076	31/05/2016	126,837,000	12,683,700
69	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271078	01/06/2016	188,164,500	18,816,450
70	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271081	03/06/2016	106,590,000	10,659,000
71	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271083	06/06/2016	161,415,000	16,141,500
72	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271084	07/06/2016	189,656,250	18,965,625
73	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271088	08/06/2016	223,584,000	22,358,400
74	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271090	09/06/2016	131,648,000	13,164,800
75	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271092	10/06/2016	157,143,750	15,714,375
76	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271095	14/06/2016	208,857,750	20,885,775
77	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271099	15/06/2016	114,895,000	11,489,500
78	06	PT	02.203.676.8441.000	010.03116.54271100	16/06/2016	114,852,000	11,485,200

Halaman 7, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		BERONIC A					
79	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271103	18/06/2016	242,250,000	24,225,000
80	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271106	22/06/2016	75,926,250	7,592,625
81	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271110	23/06/2016	121,946,000	12,194,600
82	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271112	24/06/2016	64,081,500	6,408,150
83	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271116	25/06/2016	175,848,000	17,584,800
84	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271117	27/06/2016	117,032,250	11,703,225
85	06	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271120	28/06/2016	107,943,000	10,794,300
86	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271121	12/07/2016	74,676,750	7,467,675
87	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271122	12/07/2016	27,106,500	2,710,650
88	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271123	13/07/2016	66,427,500	6,642,750
89	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271124	13/07/2016	24,225,000	2,422,500
90	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271125	14/07/2016	51,726,750	5,172,675
91	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271126	14/07/2016	71,540,250	7,154,025
92	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271127	15/07/2016	63,750,000	6,375,000
93	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271128	15/07/2016	59,823,000	5,982,300
94	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271129	16/07/2016	62,475,000	6,247,500
95	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271132	18/07/2016	48,896,250	4,889,625
96	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271134	18/07/2016	76,602,000	7,660,200
97	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271136	19/07/2016	49,500,000	4,950,000
98	07	PT BERONIC	02.203.676.8441.000	010.03116.54271139	19/07/2016	60,236,000	6,023,600

Halaman 8, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

99	07	A PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03116.54271141	20/07/2016	120,487,500	12,048,750
100	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200374	22/07/2016	146,625,000	14,662,500
101	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200376	23/07/2016	61,837,500	6,183,750
102	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200378	25/07/2016	209,539,000	20,953,900
103	07	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200383	29/07/2016	230,851,500	23,085,150
104	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200386	03/08/2016	79,815,000	7,981,500
105	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200390	04/08/2016	86,585,250	8,658,525
106	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200392	05/08/2016	66,822,750	6,682,275
107	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200393	06/08/2016	109,516,000	10,951,600
108	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200396	08/08/2016	119,823,000	11,982,300
109	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200398	10/08/2016	115,049,000	11,504,900
110	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200400	11/08/2016	106,169,250	10,616,925
111	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200402	13/08/2016	158,004,000	15,800,400
112	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200403	15/08/2016	126,008,250	12,600,825
113	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200409	16/08/2016	98,825,250	9,882,525
114	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200410	18/08/2016	76,002,750	7,600,275
115	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200413	19/08/2016	105,786,750	10,578,675
116	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200416	20/08/2016	123,926,000	12,392,600
117	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200419	22/08/2016	296,832,750	29,683,275
118	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200420	23/08/2016	217,515,000	21,751,500
119	08	PT	02.203.676.8441.000	010.03316.38200424	26/08/2016	283,254,000	28,325,400

Halaman 9, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		BERONIC A					
120	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200430	30/08/2016	229,500,000	22,950,000
121	08	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200431	31/08/2016	201,080,250	20,108,025
122	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200438	05/09/2016	99,386,250	9,938,625
123	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200440	07/09/2016	70,303,500	7,030,350
124	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200441	08/09/2016	160,599,000	16,059,900
125	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200443	13/09/2016	65,956,000	6,595,600
126	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200446	14/09/2016	76,551,000	7,655,100
127	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200448	15/09/2016	84,997,000	8,499,700
128	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200449	16/09/2016	45,320,000	4,532,000
129	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200452	17/09/2016	207,098,250	20,709,825
130	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200455	19/09/2016	147,606,750	14,760,675
131	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200456	20/09/2016	112,582,500	11,258,250
132	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200459	22/09/2016	111,562,500	11,156,250
133	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200460	23/09/2016	79,464,000	7,946,400
134	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200464	26/09/2016	358,466,250	35,846,625
135	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200466	27/09/2016	213,307,500	21,330,750
136	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200467	28/09/2016	232,100,000	23,210,000
137	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200469	29/09/2016	204,842,000	20,484,200
138	09	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200471	30/09/2016	184,938,750	18,493,875
139	10	PT BERONIC	02.203.676.8441.000	010.03316.38200473	01/10/2016	79,317,750	7,931,775



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		A					
140	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200476	03/10/2016	136,998,750	13,699,875
141	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200477	04/10/2016	90,308,250	9,030,825
142	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200480	05/10/2016	163,867,000	16,386,700
143	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200482	07/10/2016	121,440,000	12,144,000
144	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03316.38200484	10/10/2016	169,004,000	16,900,400
145	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513605	12/10/2016	191,246,000	19,124,600
146	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513608	13/10/2016	133,530,750	13,353,075
147	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513612	15/10/2016	171,171,000	17,117,100
148	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513613	17/10/2016	216,750,000	21,675,000
149	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513615	19/10/2016	157,845,000	15,784,500
150	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513617	21/10/2016	189,337,500	18,933,750
151	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513620	22/10/2016	186,723,750	18,672,375
152	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513622	25/10/2016	137,381,250	13,738,125
153	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513624	26/10/2016	146,268,000	14,626,800
154	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513626	27/10/2016	154,670,250	15,467,025
155	10	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513628	31/10/2016	108,375,000	10,837,500
156	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513630	03/11/2016	207,519,000	20,751,900
157	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513631	04/11/2016	232,980,750	23,298,075
158	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513632	05/11/2016	189,694,500	18,969,450
159	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513636	08/11/2016	306,009,000	30,600,900
160	11	PT	02.203.676.8441.000	010.03416.22513637	10/11/2016	194,964,000	19,496,400



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

		BERONIC A					
161	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513639	12/11/2016	231,297,000	23,129,700
162	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513641	14/11/2016	395,925,750	39,592,575
163	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513643	15/11/2016	201,972,750	20,197,275
164	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513644	16/11/2016	310,118,250	31,011,825
165	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513647	18/11/2016	415,267,500	41,526,750
166	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513648	19/11/2016	197,433,750	19,743,375
167	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513649	21/11/2016	273,666,000	27,366,600
168	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513651	22/11/2016	235,199,250	23,519,925
169	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513653	23/11/2016	388,388,000	38,838,800
170	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513654	24/11/2016	204,637,500	20,463,750
171	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513655	25/11/2016	130,802,250	13,080,225
172	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513657	26/11/2016	168,096,000	16,809,600
173	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513658	28/11/2016	261,375,000	26,137,500
174	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513659	29/11/2016	243,614,250	24,361,425
175	11	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513660	30/11/2016	325,125,000	32,512,500
176	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513662	02/12/2016	95,217,000	9,521,700
177	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513663	05/12/2016	294,525,000	29,452,500
178	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513666	07/12/2016	186,392,250	18,639,225
179	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513668	09/12/2016	287,353,000	28,735,300
180	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513669	10/12/2016	101,426,250	10,142,625

Halaman 12, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

181	12	A PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513671	13/12/2016	300,729,000	30,072,900
182	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513673	14/12/2016	138,171,750	13,817,175
183	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513675	15/12/2016	236,359,500	23,635,950
184	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513676	16/12/2016	220,753,500	22,075,350
185	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513679	17/12/2016	171,742,500	17,174,250
186	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513680	19/12/2016	170,940,000	17,094,000
187	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513682	21/12/2016	237,281,000	23,728,100
188	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513683	22/12/2016	124,159,500	12,415,950
189	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513686	23/12/2016	127,500,000	12,750,000
190	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513687	24/12/2016	120,130,500	12,013,050
191	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513689	27/12/2016	284,949,750	28,494,975
192	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513690	28/12/2016	168,899,250	16,889,925
193	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513691	29/12/2016	266,487,750	26,648,775
194	12	PT BERONIC A	02.203.676.8441.000	010.03416.22513693	30/12/2016	306,000,000	30,600,000
						30,632,592,750	3,063,259,275

- Bahwa selain menerbitkan dan menjual Faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya (tidak ada penyerahan barang/jasa secara riil) kepada PT Trubustex, Terdakwa selaku Direktur Utama PT Beronica juga menjual faktur pajak atas nama penerbit PT. Beronica kepada perusahaan pengguna lainnya yaitu kepada :

NPWP	Nama Pembeli	PPN Keluaran
24.707.739.403.000	P.T.PABUARAN GEMILANG JAYA	1.249.499.325
22.384.077.048.000	PT.SATHYA NARAYAN	917.589.825
27.905.595.428.000	P.T.INDO SANDANG MANDIRI	612.162.725



210.653.911.431.000	PT.DUNIA KARYA TEXINDO	515.281.175
23.464.084.048.000	P.T.HANUMAN SITA JAYA	338.809.250
66.808.718.044.001	SHANKAR PITOOMAL	160.654.625
17.661.174.048.000	P.T.MEGA RAMA MULTINDO	46.138.400
19.844.554.044.000	PT.MIRTEXINDO SEJATI	45.270.600
Total		3.885.405.925
01.483.055.8422.000	P.T.TRUBUSTEX	3.063.259.275
Grand Total		6.948.665.200

- Bahwa perbuatan **Terdakwa** tersebut dilakukan adalah guna memperoleh **keuntungan** yaitu *fee* atas Faktur Pajak yang dijualnya, dan mengurangi pajak yang harus dibayar kepada Negara;
- Bahwa perbuatan yang dilakukan **terdakwa Lee Gil Woo** berupa dengan sengaja bersama-sama dengan **Nia Kalmira Basar, Edy Santosa, Bonivasius Sukasno** menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yang oleh PKP Pengguna telah dikreditkan dalam SPT Masa sebagai pajak masukan, dilakukan secara berturut-turut mulai bulan **Januari 2016** sampai dengan bulan **Desember 2016**;
- Bahwa atas perbuatan yang dilakukan **terdakwa Lee Gil Woo bersama-sama dengan Nia Kalmira Basar, Edy Santosa, Bonivasius Sukasno** tersebut telah **menimbulkan kerugian pada pendapatan negara** sekurang-kurangnya sebesar **Rp6.948.665.200,00 (enam milyar sembilan ratus empat puluh delapan juta, enam ratus enam puluh lima ribu, dua ratus rupiah)** yaitu sejumlah nilai PPN yang tercantum dalam Faktur-faktur Pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya yang telah diperjualbelikan yang kemudian digunakan oleh perusahaan-perusahaan pengguna;

Perbuatan Terdakwa sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 39 A huruf a jo Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan jo Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983, sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 jo pasal 64 ayat (1) KUHP;

DAN

Kedua:

Bahwa ia **terdakwa Lee Gil Woo**, pada bulan Januari 2016 sampai dengan bulan Desember 2016 atau setidaknya-tidaknya dalam tahun 2016, bertempat di Kantor PT. Beronica, di Jalan Raya Bandung Garut Km. 28, RT.05 RW.02, Panenjoan Cicalengka, Kabupaten Bandung Jawa Barat, Jl. Raya



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Cileunyi Km.12.8, Kabupaten Bandung dan kantor KPP Madya Bandung Gedung Keuangan Negara, Jalan Asia Afrika No.114, Cikawao, Lengkong, Kota Bandung atau setidaknya-tidaknya pada suatu tempat lain dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Bale Bandung yang berwenang mengadili perkara dimaksud, **yang dengan sengaja menyampaikan Surat Pemberitahuan dan / atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap, sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan Negara, telah melakukan beberapa perbuatan, meskipun masing-masing merupakan kejahatan atau pelanggaran, ada hubungannya sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai satu perbuatan berlanjut**, dilakukan Terdakwa dengan cara-cara sebagai berikut :

- Bahwa berdasarkan berkas induk Wajib Pajak diketahui PT. Beronica NPWP 02.203.676.8444.000 terdaftar di KPP Majalaya dengan Surat Keterangan Terdaftar Nomor PEM-0050/ WPJ.09/ KP.1403/ 2007 tanggal 1 Oktober 2007 dan dengan Surat Keputusan Dirjen Pajak Nomor KEP-27/ PJ/ 2012 tanggal 30 Januari 2012 PT. Beronica terdaftar di KPP Madya Bandung dengan NPWP 02.203.676.8441.000 dengan kegiatan usaha PT. Beronica adalah Industri Tekstil dengan KLU 17000;
- Bahwa berdasarkan data SPT Tahunan PPh Badan Tahun Pajak 2016, yang ada pada Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP), **Pemegang Saham/ Pemilik Modal** PT. Beronica NPWP 02.203.676.8441.000 adalah sebagai berikut:

No	Nama	Alamat	NPWP	Jumlah Modal Disetor	%
1	LEE GIL WOO	Komp Parahyangan Rumah Villa B 65 Sarijadi, Bandung	09.727.670.3428.000	2.521.530.000	49,5
2	LEE WON YULL	Komp Parahyangan Rumah Villa B 65 Sarijadi, Bandung	36.330.860.2428.000	2.037.600.000	40
3	RULLYANAPAI	Jl. Cikaso Selatan No.158 Bandung	55.273.234.9423.000	25.470.000	0,5
4	KANG YUNKYUNG	Korea	00.000.000.0000.000	509.400.000	10
	Jumlah			5.094.000.000	100

- Bahwa berdasarkan data SPT Tahunan PPh Badan Tahun Pajak 2016, yang ada pada Sistem Informasi Direktorat Jenderal Pajak (SIDJP), **Pengurus** PT. Beronica NPWP 02.203.676.8441.000 adalah sebagai berikut :

No	Nama	Alamat	NPWP	Jabatan
1	LEE GIL WOO	Komp Parahyangan Rumah Villa B 65 Sarijadi, Bandung	09.727.670.3428.000	Direktur Utama



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2	LEE WON YULL	Komp Parahyangan Rumah Villa B 65 Sarijadi, Bandung	36.330.860.2428.000	Direktur
3	KANG YUNKYUNG	Korea	00.000.000.0000.000	Komisaris
4	CHA CHUN WHAN	Jalan Kembar Timur	09.383.618.7424.000	Komisaris

- Bahwa sebagai Wajib Pajak, mempunyai kewajiban mengisi dan menyampaikan SPT yang benar, lengkap, jelas dan menandatangani. PT. Beronica NPWP 02.203.676.8441.000 selaku Wajib Pajak, pada tahun 2016 telah menyampaikan SPT Masa PPN **Masa Januari s.d Desember 2016** ke KPP Madya Bandung, yang SPT PPN nya ditandatangani oleh Terdakwa Lee Gil Woo selaku Direktur Utama PT. Beronica yaitu sebagai berikut :

No.	M as a	Tahun	Jenis SPT	Tanda Terima	Nilai Lapo	Tgl Lapo	Tgl Bayar	Asal
1	01	2016	Normal	S01006732/PPN1111/ WPJ.09/KP.1103/2016	(23.623.094)	26/02/2016		ESPT
2	01	2016	Pembetulan an Ke1	S01009925/PPN1111/ WPJ.09/KP.1103/2016	(23.623.094)	30/03/2016		ESPT
3	02	2016	Normal	S01009924/PPN1111/ WPJ.09/KP.1103/2016	67258.371	30/03/2016	29/03/2016	ESPT
4	03	2016	Normal	S01013558/PPN1111/ WPJ.09/KP.1103/2016	79.948.759	28/04/2016	27/04/2016	ESPT
5	04	2016	Normal	S01016834/PPN1111/ WPJ.09/KP.1103/2016	85.313.994	30/05/2016	30/05/2016	ESPT
6	04	2016	Pembetulan an Ke1	S01020768/PPN1111/ WPJ.09/KP.1103/2016	(3.200.000)	12/07/2016		ESPT
7	05	2016	Normal	S01020234/PPN1111/ WPJ.09/KP.1103/2016	83.314.871	29/06/2016	27/06/2016	ESPT
8	06	2016	Normal	S01022825/PPN1111/ WPJ.09/KP.1103/2016	(210.797.950)	26/07/2016		ESPT
9	07	2016	Normal	S01026352/PPN1111/ WPJ.09/KP.1103/2016	(57.087.100)	26/08/2016		ESPT
10	08	2016	Normal	S01029710/PPN1111/ WPJ.09/KP.1103/2016	8.022.640	28/09/2016	27/09/2016	ESPT
11	09	2016	Normal	S01033148/PPN1111/ WPJ.09/KP.1103/2016	158.963.198	28/10/2016	28/10/2016	ESPT
12	10	2016	Normal	S01036399/PPN1111/ WPJ.09/KP.1103/2016	107.637.347	30/11/2016	29/11/2016	ESPT
13	11	2016	Normal	S01039404/PPN1111/ WPJ.09/KP.1103/2016	106518887	29/12/2016	28/12/2016	ESPT
14	12	2016	Normal	S01002708/PPN1111/ WPJ.09/KP.1103/2017	145.957.050	27/01/2017	26/01/2016	ESPT

- Bahwa SPT Masa PPN PT. Beronica NPWP 02.203.676.8441.000 dalam kurun waktu masa pajak Januari s.d. Desember 2016 yang disampaikan atau dilaporkan oleh Terdakwa dengan rekapan nama-nama PKP pembeli dan nilai PPN nya adalah sebagai berikut :

NPWP	Nama Pembeli	PPN Keluaran
01.483.055.8422.000	PT.TRUBUSTEX	3.063.259.275



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

02.470.773.9403.000	P.T.PABUARAN GEMILANG JAYA	1.249.499.325
02.238.407.7048.000	PT.SATHYA NARAYAN	917.589.825
02.790.559.5428.000	P.T.INDO SANDANG MANDIRI	612.162.725
21.065.391.1431.000	PT.DUNIA KARYA TEXINDO	515.281.175
02.346.408.4048.000	P.T.HANUMAN SITA JAYA	338.809.250
06.680.871.8044.001	SHANKAR PITOOMAL	160.654.625
31.350.477.1428.000	CV BAHTERAAGUNG	154.206.440
71.405.105.9429.000	PT.OJU TEXTILE INDONESIA	54.100.000
01.766.117.4048.000	P.T.MEGA RAMA MULTINDO	46.138.400
01.984.455.4044.000	PT.MIRTEXINDO SEJATI	45.270.600
01.002.871.0415.000	PT COMETA CAN	
Grand Total		7.156.971.640

dengan rincian :

Masa Pajak	Nilai DPP PPN	Nilai PPN
Januari	5.008.824.250	500.882.425
Februari	6.804.944.750	680.494.475
Maret	4.038.108.500	403.810.850
April	6.010.123.000	601.012.300
Mei	6.115.991.150	611.599.115
Juni	7.005.687.750	700.568.775
Juli	4.832.903.000	483.290.300
Agustus	7.502.946.000	750.294.600
September	6.079.197.500	607.919.750
Oktober	6.047.880.350	604.788.035
November	6.620.632.250	662.063.225
Desember	5.502.477.900	550.247.790
Total	71.569.716.400	7.156.971.640

- Bahwa dalam Rekap nama-nama PKP Pembeli yang dilakukan oleh PT. Beronica tersebut bukanlah nama-nama pembeli yang sebenarnya, melainkan nama-nama yang dibuat sesuai dengan kebutuhan dari pembeli yang sebenarnya kecuali atas nama PKP Pembeli PT. Trubustex, dimana pembeli barang sebenarnya adalah sebagai berikut :

NPWP	Nama PKP Pembeli dalam Faktur Pajak	Pembeli sebenarnya
02.470.773.9403.000	P.T.PABUARAN GEMILANG JAYA	Ashok / monen
02.238.407.7048.000	PT.SATHYA NARAYAN	Nafin
02.790.559.5428.000	P.T.INDO SANDANG MANDIRI	Manohar
21.065.391.1431.000	PT.DUNIA KARYA TEXINDO	Manohar
02.346.408.4048.000	P.T.HANUMAN SITA JAYA	Nafin
06.680.871.8044.001	SHANKAR PITOOMAL	Summit / Shrirama
01.766.117.4048.000	P.T.MEGA RAMA MULTINDO	Summit / Shrirama
01.984.455.4044.000	PT.MIRTEXINDO SEJATI	Summit / Shrirama

- Bahwa dari Laporan Cash Flow (**uang masuk-keluar**) PT. Beronica, yang pembuatan laporan tersebut adalah atas perintah dari Terdakwa Lee Gil Woo sebagai Direktur Utama PT. Beronica agar dapat melihat dan



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

mengetahui uang masuk dan uang keluar untuk setiap hari nya di PT. Beronica.

Adapun Rekap Cash Flow – Uang Masuk yang terdapat dokumen Laporan Cash Flow (Uang Masuk-Keluar) PT. Beronica bulan Januari sampai dengan Desember 2016 adalah sebagai berikut :

NAMA BUYER		Januari	Februari	Maret
P/D + SCARF + BS & PRINTING		12		
1	ASHOK	4,237,282,400	3,557,344,925	5,568,681,075
2	PD RAMA	143,327,000		661,373,600
3	JOYLIFETEX	258,528,000	102,990,000	242,880,000
4	SUMIT	995,346,000	1,216,162,800	1,195,507,600
5	DIKI	231,519,000	187,086,000	
6	PELANGI	375,000,000	1,600,000,000	1,331,742,900
7	SAHID	210,685,000	200,562,000	149,300,000
8	PMT	440,175,000	447,829,000	656,169,000
9	UTM	250,288,086	83,429,362	
10	SH TEX	430,811,400	731,837,250	764,382,500
11	GUNGUN	27,111,000		
12	DEDEN	59,484,000		
13	YANI		98,858,800	
14	HANSTEX		766,500	373,986,700
15	HUSEIN			
16	CIEN CIEN			
17	BAT			
18	HENDI			
19	AWENG			
20	DENI			
21	TGS			
22	ALVIN			
23	LILIS			
24	UNANG			
25	SONIA			
26	PT SM LEE			
27	DEYTEX			
28	KHARISMA			
29	SBA			
30	MULYADI			
Subtotal		7,659,556,886	8,226,866,637	10,944,023,375
GREY 7 BS				
1	YANI	1,013,296,800	467,336,000	1,125,776,000
2	NIA	63,000,000	60,365,600	
3	GUNGUN	126,323,000	38,113,000	130,328,800
4	AWENG	189,681,000	398,294,000	409,691,500
5	DIKI			66,644,600
6	YANTI			
7	MULTI INDAH			
Subtotal		1,392,300,800	964,108,600	1,732,440,900
MAJUN + BS TALI PD/ GREY + BENANG				
1	EPUL (B1)	17,000,000	17,000,000	17,000,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

LAINLAIN BP + B1:				
	REKO JUAL BENANG			
	50/12 BR 25,160 KG X			
1	18.0000			
2	REST TEKNIK JUAL BESI			
	JUAL MC TFO DAE GUN			
3	7 UNIT X 7.500.000			
	Subtotal			
DYEING CHARGES				
1	TIMUR JAYA	94,053,600	137,177,000	137,177,000
2	TGS	234,236,000	271,968,000	290,939,000
3	UTM	168,919,200	171,511,250	279,377,000
4	ALVIN	297,801,600	257,255,600	44,362,500
5	MTS	409,943,500	446,916,900	484,782,200
6	NAMOS	449,096,012	190,693,299	476,947,995
7	DEY TEX	30,337,000	223,474,000	88,091,000
8	ERIK	38,034,000	48,960,100	47,206,000
9	PMT	135,502,000	176,585,000	
10	YOO SUNG	129,906,800		213,210,000
11	BAHTERAAGUNG	604,089,100	571,744,400	728,025,400
12	HANSTEX	146,990,000	109,224,000	430,877,900
13	MULTI INDAH	273,227,000	283,760,200	18,664,800
14	LIMANINDO	130,317,000		61,006,000
15	AIM TEX	55,335,000	33,600,000	
16	VEGA TEX	35,207,000	8,016,000	18,566,000
17	ANDRES	16,064,000	63,070,000	
18	CALVIN	227,756,000	37,508,800	135,031,020
19	ARTHA MULIA	77,147,000	109,885,200	53,956,600
20	GUNGUN	50,007,000	54,270,000	15,217,000
21	SAM EN	7,027,000		
22	APOLO JAYA	12,325,000		
23	YANI	6,632,000	103,508,400	66,124,200
24	JOYLIFETEX	134,183,100	105,544,600	97,507,100
25	SUMIT		91,578,000	
26	ACUN		8,972,300	140,498,800
27	SENJAYA		89,487,000	
28	DWI JAYA		70,285,600	
29	HAO HAO		32,908,800	18,872,000
30	LAVIDA		54,974,400	
31	MAUDYKA MANDIRI		99,563,000	18,991,000
32	BAT			
33	BKI			
34	KHARISMA			
35	RATMI			
36	BAMBANG			
37	SHRI RAMA			
38	AGUS			
39	CALISTA			
40	KOSINA			
41	BINTANG			
	Subtotal	3,764,135,912	3,852,441,849	3,865,430,515
LAINLAIN BR2				
1	YUDI KAIN BS	17,900,000	27,762,000	31,245,000
2	DEDEN B	130,732,000		42,000,000
3	NURDIN JUAL MC Z	70,000,000		



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	DYEIN			
4	ADM LISTRIK5 PABRIKKANTINTARYO JUAL DRUM + PAPER	3,800,000	2,400,000	2,400,000
5	TUBE + JERIGEN DUMATEX JUAL MC	5,637,000		2,500,000
6	BOILER			
7	JUAL MC RW SGM: JUAL BESI EX			
8	STENTER EAGL			
	Subtotal	228,069,000	30,162,000	78,145,000
ONGKOS CELUP				
1	YANI	82,775,300	349,414,200	114,050,000
1	AJ TEX: JUAL BENANG DTY 75/7	575,100,000	17,788,380	
	T o t a l	13,718,937,898	13,457,781,666	16,751,089,790

NAMA BUYER		April	Mei	Juni
P/D + SCARF + BS & PRINTING				
1	ASHOK	4,100,239,525	4,500,000,000	4,839,847,575
2	PD RAMA	490,124,900	276,917,600	674,715,600
3	JOYLIFETEX	251,748,000	271,080,000	120,000,000
4	SUMIT	2,826,993,425	2,787,833,900	3,314,485,375
5	DIKI			
6	PELANGI	1,800,000,000	1,475,000,000	2,000,000,000
7	SAHID		142,134,000	208,126,000
8	PMT		638,059,000	600,000,000
9	UTM			
10	SH TEX		456,612,750	152,902,700
11	GUNGUN			
12	DEDEDEN			
13	YANI		265,023,600	
14	HANSTEX			564,694,900
15	HUSEIN	29,886,000		97,039,000
16	CIEN CIEN		50,000,000	284,390,000
17	BAT			583,974,300
18	HENDI			49,291,000
19	AWENG			212,703,000
20	DENI			2,188,000
21	TGS			
22	ALVIN			
23	LILIS			
24	UNANG			
25	SONIA			
26	PT SM LEE			
27	DEYTEX			
28	KHARISMA			
29	SBA			
30	MULYADI			
	Subtotal	9,498,991,850	10,862,660,850	13,704,357,450
GREY 7 BS				
1	YANI	1,153,157,450	884,923,200	2,076,877,600
2	NIA			
3	GUNGUN	410,341,000	650,492,000	179,791,000



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

4	AWENG	365,377,250	852,225,000	94,512,000
5	DIKI			
6	YANTI		50,700,000	
7	MULTI INDAH			206,168,500
	Subtotal	1,928,875,700	2,438,340,200	2,557,349,100
MAJUN + BS TALI PD/ GREY + BENANG				
1	EPUL (B1)	17,000,000	17,000,000	17,000,000
LAINLAIN BP + B1:				
	REKO JUAL BENANG 50/12 BR 25,160 KG X 1 18.0000			
2	REST TEKNIK JUAL BESI			
	JUAL MC TFO DAE GUN 3 7 UNIT X 7.500.000			
	Subtotal			
DYEING CHARGES				
1	TIMUR JAYA	187,239,000	184,263,800	58,855,000
2	TGS	110,464,000	254,512,000	254,817,000
3	UTM	41,356,300	406,603,950	301,150,100
4	ALVIN	234,142,200	351,766,400	311,001,200
5	MTS	445,848,700	528,335,900	535,469,300
6	NAMOS	254,065,800	233,779,800	410,156,800
7	DEY TEX	130,077,000	61,042,000	378,548,000
8	ERIK	50,000,000		
9	PMT			65,713,000
10	YOO SUNG		172,156,830	
11	BAHTERAAGUNG	881,268,100		
12	HANSTEX	359,091,600	667,145,200	595,898,800
13	MULTI INDAH	156,192,400	40,000,000	67,971,200
14	LIMANINDO	91,188,000	32,015,000	227,064,000
15	AIM TEX			
16	VEGA TEX	18,286,000	18,262,000	
17	ANDRES			
18	CALVIN			
19	ARTHA MULIA	117,680,800	76,339,200	61,951,200
20	GUNGUN	36,005,200	34,794,500	22,970,000
21	SAM EN			
22	APOLO JAYA			
23	YANI	108,328,000	108,358,800	
24	JOYLIFETEX			
25	SUMIT			
26	ACUN			
27	SENJAYA			
28	DWI JAYA		31,096,800	
29	HAO HAO	19,470,800	25,948,000	
30	LAVIDA	156,634,500		
31	MAUDYKA MANDIRI		51,212,000	125,723,000
32	BAT		861,802,200	858,452,600
33	BKI		36,113,000	352,805,700
34	KHARISMA		40,510,000	
35	RATMI			90,612,000
36	BAMBANG			167,225,000
37	SHRI RAMA			

Halaman 21, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

38	AGUS			
39	CALISTA			
40	KOSINA			
41	BINTANG			
	Subtotal	3,397,338,400	4,216,057,380	4,886,383,900
LAINLAIN BR2				
1	YUDI KAIN BS	26,332,000	27,647,000	37,770,000
2	DEDEN B	258,384,000	80,000,000	85,162,000
	NURDIN JUAL MC Z			
3	DYEIN	75,000,000		50,000,000
	ADM LISTRIK5			
4	PABRIKKANTINTARYO	3,800,000	2,400,000	3,800,000
	JUAL DRUM + PAPER			
5	TUBE + JERIGEN	4,388,000		3,445,000
	DUMATEX JUAL MC			
6	BOILER			
7	JUAL MC RW			
	SGM: JUAL BESI EX			
8	STENTER EAGL			
	Subtotal	367,904,000	110,047,000	180,177,000
ONGKOS CELUP				
1	YANI	199,005,000	203,668,000	349,809,400
	AJ TEX: JUAL BENANG			
1	DTY 75/7	17,388,000	9,294,000	8,894,000
	T o t a l	15,426,502,950	17,857,067,430	21,703,970,850

NAMA BUYER		Juli	Agustus	September
P/D + SCARF + BS & PRINTING				
1	ASHOK	3,500,000,000	4,300,000,000	5,150,485,425
2	PD RAMA	200,000,000	426,547,100	151,680,100
3	JOYLIFETEX			150,000,000
4	SUMIT	2,166,690,700	3,600,000,000	4,018,374,850
5	DIKI			
6	PELANGI	554,353,200	1,597,915,700	2,350,000,000
7	SAHID	25,810,000		
8	PMT	213,597,000		
9	UTM		137,803,200	354,886,300
10	SH TEX		543,732,150	
11	GUNGUN			
12	DEDEN			
13	YANI			
14	HANSTEX	547,656,000		1,142,075,000
15	HUSEIN			
16	CIEN CIEN			
17	BAT	143,816,400		
18	HENDI			
19	AWENG			
20	DENI			
21	TGS	564,243,000		
22	ALVIN	400,000,000	132,902,500	
23	LILIS	119,967,000	97,517,000	20,000,000
24	UNANG		22,452,000	
25	SONIA		3,122,000	
26	PT SM LEE			31,795,000

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

27	DEYTEX			844,899,400
28	KHARISMA			
29	SBA			
30	MULYADI			
	Subtotal	8,436,133,300	10,861,991,650	14,214,196,075
GREY 7 BS				
1	YANI	888,290,000	909,866,600	53,856,000
2	NIA			
3	GUNGUN	69,212,900	63,636,000	459,566,000
4	AWENG	94,512,000		238,964,000
5	DIKI			
6	YANTI			
7	MULTI INDAH			
	Subtotal	1,052,014,900	973,502,600	752,386,000
MAJUN + BS TALI PD/ GREY + BENANG				
1	EPUL (B1)	14,000,000	17,000,000	17,000,000
LAINLAIN BP + B1:				
1	REKO JUAL BENANG 50/12 BR 25,160 KG X 18.0000			
2	REST TEKNIK JUAL BESI			
3	JUAL MC TFO DAE GUN 7 UNIT X 7.500.000			
	Subtotal			
DYEING CHARGES				
1	TIMUR JAYA		73,960,000	3,640,000
2	TGS	433,982,800	267,291,000	330,474,000
3	UTM	182,365,900	302,218,850	251,201,500
4	ALVIN	87,029,800	97,056,500	354,426,100
5	MTS	339,214,700	416,963,900	492,748,250
6	NAMOS	173,460,000	214,798,900	60,015,274
7	DEY TEX	357,199,000	159,364,000	326,861,000
8	ERIK		54,051,800	24,260,000
9	PMT			
10	YOO SUNG			
11	BAHTERAAGUNG			
12	HANSTEX	215,473,300	237,586,800	571,354,200
13	MULTI INDAH			38,710,000
14	LIMANINDO	55,000,000	109,526,000	102,376,000
15	AIM TEX			
16	VEGA TEX			
17	ANDRES			
18	CALVIN			
19	ARTHA MULIA	11,997,600	29,109,600	2,904,000
20	GUNGUN			
21	SAM EN			
22	APOLO JAYA			
23	YANI	53,112,400		54,159,600
24	JOYLIFETEX			
25	SUMIT			
26	ACUN	18,723,000		
27	SENJAYA			



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

28	DWI JAYA			
29	HAO HAO		17,320,000	21,287,600
30	LAVIDA			
31	MAUDYKA MANDIRI		20,170,000	66,548,000
32	BAT	773,687,140	704,312,700	1,109,989,500
33	BKI		33,188,000	181,378,000
34	KHARISMA		51,350,000	92,440,000
35	RATMI			
36	BAMBANG	30,000,000		
37	SHRI RAMA	57,244,200		
38	AGUS			
39	CALISTA			
40	KOSINA			
41	BINTANG			
	Subtotal	2,788,489,840	2,788,268,050	4,084,773,024
LAINLAIN BR2				
1	YUDI KAIN BS	17,473,000	35,010,000	36,225,000
2	DEDEN B			
	NURDIN JUAL MC Z			
3	DYEIN			
	ADM LISTRIK5			
4	PABRIKKANTINTARYO	3,800,000	3,800,000	3,800,000
	JUAL DRUM + PAPER			
5	TUBE + JERIGEN	8,640,000	4,361,000	3,455,000
	DUMATEX JUAL MC			
6	BOILER			100,000,000
7	JUAL MC RW			
	SGM: JUAL BESI EX			
8	STENTER EAGL			
	Subtotal	29,913,000	43,171,000	143,480,000
ONGKOS CELUP				
1	YANI	261,890,000	349,214,000	310,141,000
	AJ TEX: JUAL BENANG			
1	DTY 75/7	8,894,000	8,894,000	8,894,000
	T o t a l	12,591,335,040	15,042,041,300	19,530,870,099

NAMA BUYER		Oktober	November	Desember
P/D + SCARF + BS & PRINTING				
1	ASHOK	4,500,000,000	7,108,102,050	5,000,000,000
2	PD RAMA	675,753,650	361,620,400	182,215,000
3	JOYLIFETEX	125,000,000		373,000,000
4	SUMIT	2,672,990,675	2,054,234,325	1,146,310,350
5	DIKI			
6	PELANGI	1,950,000,000	1,300,000,000	950,000,000
7	SAHID			
8	PMT			
9	UTM	100,000,000	357,898,900	228,267,000
10	SH TEX		595,877,200	
11	GUNGUN			59,400,000
12	DEDEN			
13	YANI			
14	HANSTEX	867,307,200		
15	HUSEIN			
16	CIEN CIEN			



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

17	BAT	745,872,400		
18	HENDI			
19	AWENG			
20	DENI			
21	TGS			
22	ALVIN			
23	LILIS			
24	UNANG			
25	SONIA			
26	PT SM LEE			
27	DEYTEX		182,806,000	
28	KHARISMA			140,201,600
29	SBA		100,000,000	
30	MULYADI		700,000	
	Subtotal	11,636,923,925	12,061,238,875	8,079,393,950
GREY 7 BS				
1	YANI	160,416,450	278,058,000	233,173,350
2	NIA			
3	GUNGUN	343,177,750	191,903,350	314,513,300
4	AWENG		20,492,000	27,440,000
5	DIKI			
6	YANTI	100,000,000	263,000,000	
7	MULTI INDAH		347,973,900	260,000,000
	Subtotal	603,594,200	1,101,427,250	835,126,650
MAJUN + BS TALI PD/ GREY + BENANG				
1	EPUL (B1)	13,000,000	13,000,000	13,000,000
LAINLAIN BP + B1:				
	REKO JUAL BENANG 50/12 BR 25,160 KG X			
1	18.0000	452,880,000		
2	REST TEKNIK JUAL BESI	19,500,000		
	JUAL MC TFO DAE GUN			
3	7 UNIT X 7.500.000	52,500,000		
	Subtotal	524,880,000		
DYEING CHARGES				
1	TIMUR JAYA			
2	TGS	216,518,000	311,267,000	323,558,000
3	UTM	309,624,300	365,988,600	396,630,250
4	ALVIN	177,820,000	253,093,900	52,142,200
5	MTS	331,047,650	300,000,000	331,844,800
6	NAMOS	94,067,500	144,991,500	
7	DEY TEX	232,639,000	52,088,000	281,441,000
8	ERIK			
9	PMT	278,238,000	188,283,000	106,007,000
10	YOO SUNG			
11	BAHTERAAGUNG			
12	HANSTEX	306,480,500	344,572,800	352,457,000
13	MULTI INDAH			
14	LIMANINDO	75,358,000	75,340,000	200,646,000
15	AIM TEX			
16	VEGA TEX			
17	ANDRES			
18	CALVIN			



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

19	ARTHA MULIA		17,961,600	
20	GUNGUN	30,519,000	43,221,400	17,080,000
21	SAM EN			
22	APOLO JAYA			
23	YANI			
24	JOYLIFETEX			
25	SUMIT			
26	ACUN			
27	SENJAYA		17,860,500	13,572,300
28	DWI JAYA			
29	HAO HAO	15,818,000		22,490,700
30	LAVIDA			
31	MAUDYKA MANDIRI	82,534,000	48,060,000	152,214,400
32	BAT	1,048,166,900	1,626,207,000	500,000,000
33	BKI	141,347,000	411,937,000	308,110,500
34	KHARISMA	150,060,000	157,315,000	126,810,000
35	RATMI			
36	BAMBANG			
37	SHRI RAMA			
38	AGUS	30,325,000		30,012,000
39	CALISTA	97,298,000	37,700,000	76,715,500
40	KOSINA		3,868,600	
41	BINTANG		70,404,000	
	Subtotal	3,617,860,850	4,470,159,900	3,291,731,650
LAINLAIN BR2				
1	YUDI KAIN BS	21,432,000	29,570,000	43,685,000
2	DEDEN B			
3	NURDIN JUAL MC Z			
	DYEIN		22,000,000	
	ADM LISTRIK5			
4	PABRIKANTINTARYO	3,800,000	3,425,000	4,300,000
	JUAL DRUM + PAPER			
5	TUBE + JERIGEN	7,034,000	9,135,000	22,703,500
	DUMATEX JUAL MC			
6	BOILER			
7	JUAL MC RW	175,000,000		
	SGM: JUAL BESI EX			
8	STENTER EAGL	36,422,500		
	Subtotal	243,688,500	64,130,000	70,688,500
ONGKOS CELUP				
1	YANI	340,256,000	127,447,000	274,304,000
	AJ TEX: JUAL BENANG			
1	DTY 75/7	8,894,000	8,894,000	8,894,000
	Total	16,989,097,475	17,846,297,025	12,573,138,750

- Bahwa dari Laporan *Cash Flow* Bulan Januari s.d Desember 2016 PT. Beronica tersebut, diketahui bahwa uang masuk PT. Beronica dari hasil penjualan yaitu sebesar Rp.193.488.130.273,00 (*seratus sembilan puluh tiga milyar empat ratus delapan puluh delapan juta seratus tiga puluh ribu dua ratus tujuh puluh tiga rupiah*) yaitu sebagai berikut :



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

<u>PENJUALAN</u>	<u>Total</u>
A. P/D + SCARF + BS & PRINTING	126.186.334.823
B. GREY 7 BS	16.331.466.900
C. MAJUN + BS TALI PD/ GREY + BENANG	189.000.000
D. LAIN-LAIN BP + B1:	524.880.000
E. DYEING CHARGES	45.023.071.270
F. LAIN-LAIN BR2	1.589.575.000
G. ONGKOS CELUP	3.643.802.280
Total uang masuk dari penjualan tahun 2016	193.488.130.273

- Bahwa Terdakwa selaku Direktur Utama PT. Beronica yakni selaku Wajib Pajak yang menyampaikan dan melaporkan SPT Masa PPN seharusnya melaporkan secara benar dan lengkap SPT Masa PPN PT. Beronica yaitu sebesar **Rp193.488.130.273,00** bukan hanya menyampaikan atau melaporkan sebahagian yaitu **Rp71.569.716.400,00** sebagaimana yang disampaikan ke KPP Madya Bandung;
- Bahwa adapun penghitungan Kerugian Negara yang ditimbulkan akibat perbuatan terdakwa Lee Gil Woo yang menyampaikan Surat Pemberitahuan dan/ atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap adalah sebesar:

Uang masuk dari penjualan tahun 2016	Rp	193.488.130.273
DPP PPN yang telah dilaporkan dalam SPT Masa PPN Januari s.d. Desember 2016	Rp	71.569.716.400
Objek PPN yang tidak dilaporkan dalam SPT Masa PPN Januari s.d. Desember 2016	Rp	121.918.413.873

- Bahwa berdasarkan data aplikasi portal Direktorat Jenderal Pajak (apportal) terdapat setoran PPN pengungkapan ketidakbenaran perbuatan (Pasal 8 ayat (3) UU KUP) dengan kode setoran 500 dan 510 yang dilakukan oleh Terdakwa sebagai Wajib Pajak sebagai berikut:

- Kode Setor 500

NO	KD SETOR	PTNTP	MASA PAJAK	TANGGAL BAYAR	JML SETOR
1	500	745894KS34S1P3P6	1012016	20171030	162.295.610
2	500	7AAF44KS8CGF55P6	2022016	20171030	254.104.825
3	500	257A84KSEPCVGBP6	3032016	20171030	122.238.225
4	500	1C6274KSMU5KA7P6	4042016	20171030	217.012.750
5	500	111573IQ5VR05LIO	6062016	20171129	250.183.325
6	500	8E4273IQ53STUAIO	5052016	20171129	255.660.200
7	500	C7B353IQ6950TEIO	7072016	20171129	150.632.550
8	500	5D797813R1MOGE4M	8082016	20171229	251.393.000
9	500	096CF814F4ABPB4M	9092016	20171229	245.508.125
10	500	97C5E534BLHQRS6M	10102016	20180129	255.423.425
11	500	5905244AT2TGFF8	11112016	20180226	308.636.766
12	500	F02DE15M1F9BNUPM	12122016	20180327	105.864.982
13	500	B895715LLQOE0MPM	11112016	20180327	202.771.784



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

14	500	118994DGJ9JGEH96	12122016	20180406	308.636.768
					3.090.362.335

• Kode Setor 510

NO	KD SETOR	PTNTP	MASA PAJAK	TANGGAL BAYAR	JML SETOR
1	510	71367093HIE7H5QM	2022016	20180425	381. 157.238
2	510	93EE9093BERNTOQM	1012016	20180425	243. 443.415
3	510	2B455093LU4ILSQM	3032016	20180425	183. 357.338
4	510	089AD0FUOF400UJ6	4042016	20180426	325. 519.125
5	510	EE19E0FVS8KRE1J6	5052016	20180426	383. 490.300
6	510	C8A207MEMPAEK1VM	6062016	20180531	375. 274.988
7	510	351057MENUJHJ5VM	8082016	20180531	377. 089.500
8	510	DE6587MENBUG3JVM	7072016	20180531	225. 948.825
9	510	5D0853MA3PPKSM0M	9092016	20180629	36 8.262.188
10	510	130223M9RBMVB10M	10102016	20180629	38 3.135.138
11	510	104DA1AS717PUF3M	10102016	20180629	76 7.112.825
	510	721541QIHLAH24F6	12122016	20180802	62 1.752.625
TOTAL SETORAN					4.635.543.505 7.725.905.
					840

- Bahwa sesuai Ketentuan Pasal 25 Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 239/PMK.03/2014 tanggal 22 Desember 2014:

- 1) Dalam hal Pemeriksaan Bukti Permulaan ditindaklanjuti dengan Penyidikan, pembayaran atas pengungkapan ketidakbenaran perbuatan yang tidak memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 23 ayat (4), ayat (5), dan ayat (6) dan/atau tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya **tidak menghilangkan seluruh kerugian pada pendapatan negara;**
- 2) Pembayaran sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dapat diperhitungkan sebagai pengurang nilai kerugian pada pendapatan negara sepanjang pembayaran dilakukan sebelum surat pemberitahuan dimulainya Penyidikan disampaikan kepada Penuntut Umum melalui penyidik pejabat Kepolisian Negara Republik Indonesia;
- 3) Pembayaran yang memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud pada ayat (2) tidak dapat diminta kembali oleh Wajib Pajak;



- 4) Jumlah yang dapat diperhitungkan sebagai pengurang nilai kerugian pada pendapatan negara sebagaimana dimaksud pada ayat (2) yaitu sebesar dua perlima bagian dari jumlah pembayaran dalam rangka pengungkapan ketidakbenaran perbuatannya;

Maka jumlah yang boleh diperhitungkan sebagai pengurang nilai kerugian pada pendapatan negara sepanjang pembayaran dilakukan sebelum surat pemberitahuan dimulainya Penyidikan disampaikan kepada penuntut umum melalui penyidik pejabat Kepolisian Negara Republik Indonesia;

Total Setoran yang telah disetor	Rp 7.725.905.840
Pengurang Kerugian pada Pendapatan Negara Rp.7.725.905.840 x 2/5	Rp 3.090.362.336

- Bahwa Objek PPN yang tidak dilaporkan dalam SPT Masa PPN Januari s.d. Desember 2016 oleh Terdakwa selaku Direktur Utama PT. Beronica sebesar Rp. 121.918.413.873 dengan nilai PPN sebesar Rp. 12.191.841.387,3;
- Bahwa Terdakwa selaku Direktur Utama PT. Beronica telah melakukan penyetoran Kerugian pada Pendapatan Negara melalui penyetoran dengan Kode 500 dan Kode 510 dengan jumlah total Rp7.725.905.840,00 sehingga mengurangi kerugian Negara sebagai berikut:

Objek PPN yang tidak dilaporkan dalam SPT Masa PPN Januari s.d. Desember 2016	Rp.121.918.413.873	Rp.12.191.841.387,3
Pengurang Kerugian pada Pendapatan Negara Rp.7.725.905.840 x 2/5		Rp 3.090.362.336
Total Kerugian Pendapatan Negara		<u>Rp. 9.101.479.051,3</u>

- Bahwa perbuatan yang dilakukan Terdakwa Lee Gil Woo selaku Direktur Utama PT. Beronica, dengan sengaja menyampaikan Surat Pemberitahuan dan / atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap yaitu objek PPN yang tidak dilaporkan dalam SPT Masa PPN Januari s.d. Desember 2016 secara berturut-turut;
- Bahwa atas perbuatan yang dilakukan Terdakwa Lee Gil Woo tersebut telah menimbulkan kerugian pada pendapatan Negara dari sektor pajak sekurang-kurangnya sebesar Rp. 9.101.479.051,03 (*sembilan milyar seratus satu juta empat ratus tujuh puluh sembilan ribu lima puluh satu rupiah, tiga sen*);



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Perbuatan Terdakwa sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 39 ayat (1) huruf d Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan jo. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983, sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 jo pasal 64 ayat (1) KUHP;

Menimbang, bahwa Jaksa Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Bale Bandung, Terdakwa telah dituntut yang pada pokoknya sebagai berikut :

1. Menyatakan Terdakwa **Lee Gil Woo** terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan Tindak Pidana Perpajakan sebagaimana diatur dan diancam pidana:
Kesatu : Pasal 39A huruf a jo Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana diubah beberapa kali terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, jo Pasal 64 ayat (1) KUHP;
dan
Kedua : Pasal 39 ayat (1) huruf d Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana diubah beberapa kali terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, jo Pasal 64 ayat (1) KUHP ;
Sebagaimana dalama dakwaan kami;
2. Menjatuhkan pidana terhadap Terdakwa Lee Gil Woo berupa pidana penjara selama: 5 (lima) tahun dikurangi selama Terdakwa berada dalam tahanan sementara dengan perintah agar Terdakwa ditahan di RUTAN;
3. Membayar denda 2 X Rp16.050.144.250,00 (*enam belas milyar lima puluh juta seratus empat puluh empat ribu dua ratus lima puluh rupiah*)= Rp. 32.100.288.500,00 (*tiga puluh dua milyar seratus juta dua ratus delapan puluh delapan ribu lima ratus rupiah*). Jika Terdakwa tidak membayar denda paling lama waktu 1 (satu) bulan sesudah putusan Pengadilan memperoleh kekuatan hukum tetap, maka harta bendanya dapat disita oleh Jaksa, dan kemudian dilelang untuk membayar denda, dalam hal Terdakwa tidak mempunyai harta benda yang mencukupi untuk membayar denda, maka Terdakwa dijatuhkan hukuman kurungan pengganti denda selama: 6 (enam) bulan;
4. Menyatakan barang bukti seluruhnya yaitu:

Halaman 30, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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

1. Petunjuk jawaban terkait Trubustex sebanyak 1 (satu) set;
2. Rekap Penjualan 2016 sebanyak 1 (satu) map;
3. PPN tahun 2016 (SPT Masa) sebanyak 1 (satu) map;
4. Rekap Pembayaran Trubustex sebanyak 4 (empat) set;
5. Dokumen Penjualan Desember 2016 sebanyak 1 (satu) map;
6. Dokumen Penjualan Nopember 2016 sebanyak 1 (satu) map;
7. Dokumen Penjualan Oktober 2016 sebanyak 1 (satu) map;
8. Dokumen Penjualan September 2016 sebanyak 1 (satu) map;
9. Dokumen Penjualan Agustus 2016 sebanyak 1 (satu) map;
10. Dokumen Penjualan Juli 2016 sebanyak 1 (satu) map;
11. Dokumen Penjualan Juni 2016 sebanyak 1 (satu) map;
12. Dokumen Penjualan Mei 2016 sebanyak 1 (satu) map;
13. Dokumen Penjualan April 2016 sebanyak 1 (satu) map;
14. Dokumen Penjualan Maret 2016 sebanyak 1 (satu) map;
15. Dokumen Penjualan Februari 2016 sebanyak 1 (satu) map;
16. Dokumen Penjualan Januari 2016 sebanyak 1 (satu) map;
17. Laporan Cash Flow Januari Desember 2016 sebanyak 12 (dua belas) set;
18. Cek Invoice control sebanyak 1 (satu) map;
19. Catatan "suspect" sebanyak 1 (satu) map;
20. Foto Copy catatan "suspect" sebanyak 1 (satu) set;
21. Rekening Koran Beronica 2016 BII (Rp dan \$) sebanyak 1 (satu) set;
22. Rek Giro Lee Gil Woo No. 3463053797 Jun'16 sebanyak 1 (satu) set;
23. Rekap Piutang sebanyak 1 (satu) set;
24. Fotocopy akta pendirian PT. Beronica Nomor 5, tanggal 21 November 2003 yang disahkan oleh Ano Muhamad Nasruddin,SH sebanyak 37 (tiga puluh tujuh) lembar dalam 1 (satu) set;
25. Fotocopy akta perubahan anggaran dasar Nomor 16 tanggal 18 Mei 2006 yang disahkan oleh Ano Muhamad Nasruddin,SH sebanyak 11 (sebelas) lembar dalam 1 (satu) set;
26. Fotocopy Tanda Daftar perusahaan Nomor TDP: 102411722579 sebanyak 1 (satu) set;
27. Fotocopy Kartu Pengenal Importir Terbatas (Nomor APIT: 01/APIT/PMA/2004) tanggal 28 November 2007 sebanyak 1 (satu) set;
28. Surat Keterangan Terdaftar nomor PEM/WPJ.09/KP.1403/2007 tanggal 1 Oktober 2007 (status modal : swasta) sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 31, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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)



29. Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak Nomor PEM ..WPJ.09/KP.1403/2007 tanggal 1 Oktober 2007 sebanyak 1 (satu) set
30. Surat Keterangan Terdaftar nomor PEM ..WPJ.09/KP.1403/2007 tanggal 29 Oktober 2007 (status modal : PMA) sebanyak 1 (satu) set;
31. Fotocopy Kartu NPWP an. PT. Beronica NPWP 02.203.676.8-444.000 dan PT. Beronica NPWP 02.203.676.8-429.000 sebanyak 2 (dua) lembar dalam 1 (satu) set;
32. Fotocopy Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak No: PEM-1836/WPJ.09/KP.1403/2008 tanggal 28 April 2008 sebanyak 1 (satu) lembar dan Salinan Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak No: PEM-1836/WPJ.09/KP.1403/2008 tanggal 28 April 2008 sebanyak 2 (dua) lembar
33. Daftar Data-Data yang diminta dalam rangka pembuatan profile Wajib pajak sebanyak 1 (satu) set;
34. Formulir Permohonan Pendaftaran dan perubahan data Wajib Pajak sebanyak 1 (satu) set;
35. Data Masterfile Wajib Pajak sebanyak 1 (satu) set;
36. Fotocopy Surat Pindah nomor PEM 158/WPJ.09/KP.1403/2007 tanggal 20 September 2007 sebanyak 1 (satu) set;
37. Fotocopy Izin Bupati Bandung nomor 533/A.015/PMA/PEREK tanggal 19 Juni 2007 tentang Izin Undang-undang Gangguan (HO), Bidang Usaha Industri pertenunan sebanyak 1 (satu) set;
38. Asli SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan tahun pajak 2016 sebanyak 1 (satu) set;
39. Asli Lembar Pengawasan Dokumen, Fotocopy Bukti Penerimaan Surat, SPT Masa PPN masa pajak Januari s.d Desember 2016 sebanyak 12 (dua belas) set;
40. Cheklis Persetujuan atas Surat Permintaan Sertifikat Elektronik an. PT. Beronica NPWP 02.203.676.8-441.000 sebanyak 58 (lima puluh delapan) lembar dalam 1 (satu) set;
41. Fotocopy Faktur Penjualan dan Surat Jalan dari PT. Beronica kepada PT. Sathya Narayan selama bulan Juni 2016 sebanyak 32 (tiga puluh dua) lembar dalam 1 (satu) set;
42. Fotocopy Faktur Penjualan dan Surat Jalan dari PT. Beronica kepada PT. Sathya Narayan selama bulan Juli 2016 sebanyak 20 (dua puluh) lembar dalam 1 (satu) set;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

43. Fotocopy Faktur Penjualan dan Surat Jalan dari PT. Beronica kepada PT. Sathya Narayan selama bulan September 2016 sebanyak 22 (dua puluh dua) lembar dalam 1 (satu) set;
 44. Fotocopy Faktur Penjualan dan Surat Jalan dari PT. Beronica kepada PT. Sathya Narayan selama bulan Oktober 2016 sebanyak 16 (enam belas) lembar dalam 1 (satu) set;
 45. Fotocopy Faktur Pajak Masukan dari PT. Beronica sebanyak 47 (empat puluh tujuh) lembar dalam 1 (satu) set;
 46. Fotocopy Bukti Penerimaan Surat dan Daftar Pajak Keluaran sebanyak 3 (tiga) lembar;
 47. Asli Surat Jalan, Asli Faktur Penjualan dan Print Out Faktur Pajak dari PT. BERONICA kepada PT. Hanuman Sita Jaya sebanyak 48 (empat puluh delapan) lembar dalam 16 (enam belas) set; digunakan dalam perkara lain Atas nama NIA KALMIRA BASAR, dkk.
5. Menetapkan agar Terdakwa Lee Gil Woo membayar biaya perkara sebesar Rp. 10.000,00 (*sepuluh ribu rupiah*);

Menimbang, bahwa atas tuntutan pidana dari Jaksa Penuntut Umum tersebut, Pengadilan Negeri Bale Bandung telah menjatuhkan putusan tertanggal 18 Juni 2019 Nomor 148/Pid.Sus/2019/PN.Blb., yang amarnya berbunyi sebagai berikut :

1. Menyatakan Terdakwa LEE GIL WOO, terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana “menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya secara berlanjut” dan “Tindak Pidana menyampaikan Surat Pemberitahuan yang isinya tidak benar secara berlanjut”;
2. Menjatuhkan pidana terhadap Terdakwa oleh karena itu dengan pidana penjara selama 3 (tiga) tahun 6 (enam) bulan;
3. Menjatuhkan pula pidana denda kepada Terdakwa 2 X Rp.16.050.144.250,00 (*enam belas milyar lima puluh juta seratus empat puluh empat ribu dua ratus lima puluh rupiah*) = Rp. 32.100.288.500,00 (*tiga puluh dua milyar seratus juta dua ratus delapan puluh delapan ribu lima ratus rupiah*). Jika Terdakwa tidak membayar denda paling lama waktu 1 (satu) bulan sesudah putusan Pengadilan memperoleh kekuatan hukum tetap, maka harta bendanya dapat disita oleh Jaksa, dan kemudian dilelang untuk membayar denda, dalam hal Terdakwa tidak mempunyai harta benda

Halaman 33, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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

yang mencukupi untuk membayar denda, maka Terdakwa dijatuhkan pidana kurungan pengganti denda selama : 6 (enam) **bulan**.

4. Menetapkan masa penangkapan dan penahanan yang telah dijalani oleh Terdakwa dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan;
5. Menetapkan Terdakwa tetap ditahan;
6. Menetapkan barang bukti berupa :
 1. Petunjuk jawaban terkait Trubustex sebanyak 1 (satu) set
 2. Rekap Penjualan 2016 sebanyak 1 (satu) map
 3. PPn tahun 2016 (SPT Masa) sebanyak 1 (satu) map
 4. Rekap Pembayaran Trubustex sebanyak 4 (empat) set
 5. Dokumen Penjualan Desember 2016 sebanyak 1 (satu) map
 6. Dokumen Penjualan Nopember 2016 sebanyak 1 (satu) map
 7. Dokumen Penjualan Oktober 2016 sebanyak 1 (satu) map
 8. Dokumen Penjualan September 2016 sebanyak 1 (satu) map
 9. Dokumen Penjualan Agustus 2016 sebanyak 1 (satu) map
 10. Dokumen Penjualan Juli 2016 sebanyak 1 (satu) map
 11. Dokumen Penjualan Juni 2016 sebanyak 1 (satu) map
 12. Dokumen Penjualan Mei 2016 sebanyak 1 (satu) map
 13. Dokumen Penjualan April 2016 sebanyak 1 (satu) map
 14. Dokumen Penjualan Maret 2016 sebanyak 1 (satu) map
 15. Dokumen Penjualan Februari 2016 sebanyak 1 (satu) map
 16. Dokumen Penjualan Januari 2016 sebanyak 1 (satu) map
 17. Laporan Cash Flow Januari Desember 2016 sebanyak 12 (dua belas) set
 18. Cek Invoice control sebanyak 1 (satu) map
 19. Catatan "suspect" sebanyak 1 (satu) map
 20. Foto Copy catatan "suspect" sebanyak 1 (satu) set
 21. Rekening Koran Beronica 2016 BII (Rp dan \$) sebanyak 1 (satu) set
 22. Rek Giro Lee Gil Woo No. 3463053797 Jun'16 sebanyak 1 (satu) set
 23. Rekap Piutang sebanyak 1 (satu) set
 24. Fotocopy akta pendirian PT Beronica Nomor 5, tanggal 21 November 2003 yang disahkan oleh Ano Muhamad Nasruddin,SH sebanyak 37 (tiga puluh tujuh) lembar dalam 1 (satu) set
 25. Fotocopy akta perubahan anggaran dasar Nomor 16 tanggal 18 Mei 2006 yang disahkan oleh Ano Muhamad Nasruddin,SH sebanyak 11 (sebelas) lembar dalam 1 (satu) set

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)



26. Fotocopy Tanda Daftar perusahaan Nomor TDP: 102411722579 sebanyak 1 (satu) set
27. Fotocopy Kartu Pengenal Importir Terbatas (Nomor APIT: 01/APIT/PMA/2004) tanggal 28 November 2007 sebanyak 1 (satu) set
28. Surat Keterangan Terdaftar nomor PEM/WPJ.09/KP.1403/2007 tanggal 1 Oktober 2007 (status modal : swasta) sebanyak 1 (satu) set
29. Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak nomor PEM ..WPJ.09/KP.1403/2007 tanggal 1 Oktober 2007 sebanyak 1 (satu) set
30. Surat Keterangan Terdaftar nomor PEM ..WPJ.09/KP.1403/2007 tanggal 29 Oktober 2007 (status modal : PMA) sebanyak 1 (satu) set
31. Fotocopy Kartu NPWP an. PT. BERONICA NPWP 02.203.676.8-444.000 dan PT. BERONICA NPWP 02.203.676.8-429.000 sebanyak 2 (dua) lembar dalam 1 (satu) set
32. Fotocopy Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak No: PEM-1836/WPJ.09/KP.1403/2008 tanggal 28 April 2008 sebanyak 1 (satu) lembar dan Salinan Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak No: PEM-1836/WPJ.09/KP.1403/2008 tanggal 28 April 2008 sebanyak 2 (dua) lembar
33. Daftar Data-Data yang diminta dalam rangka pembuatan profile Wajib pajak sebanyak 1 (satu) set
34. Formulir Permohonan Pendaftaran dan perubahan data Wajib Pajak sebanyak 1 (satu) set
35. Data Masterfile Wajib Pajak sebanyak 1 (satu) set
36. Fotocopy Surat Pindah nomor PEM 158/WPJ.09/KP.1403/2007 tanggal 20 September 2007 sebanyak 1 (satu) set
37. Fotocopy Izin Bupati Bandung nomor 533/A.015/PMA/PEREK tanggal 19 Juni 2007 tentang Izin Undang-undang Gangguan (HO), Bidang Usaha Industri pertenunan sebanyak 1 (satu) set
38. Asli SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan tahun pajak 2016 sebanyak 1 (satu) set
39. Asli Lembar Pengawasan Dokumen, Fotocopy Bukti Penerimaan Surat, SPT Masa PPN masa pajak Januari s.d Desember 2016 sebanyak 12 (dua belas) set
40. Cheklist Persetujuan atas Surat Permintaan Sertifikat Elektronik an. PT. BERONICA NPWP 02.203.676.8-441.000 sebanyak 58 (lima puluh delapan) lembar dalam 1 (satu) set



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

41. Fotocopy Faktur Penjualan dan Surat Jalan dari PT. BERONICA kepada PT. SATHYA NARAYAN selama bulan Juni 2016 sebanyak 32 (tiga puluh dua) lembar dalam 1 (satu) set
 42. Fotocopy Faktur Penjualan dan Surat Jalan dari PT. BERONICA kepada PT. SATHYA NARAYAN selama bulan Juli 2016 sebanyak 20 (dua puluh) lembar dalam 1 (satu) set
 43. Fotocopy Faktur Penjualan dan Surat Jalan dari PT. BERONICA kepada PT. SATHYA NARAYAN selama bulan September 2016 sebanyak 22 (dua puluh dua) lembar dalam 1 (satu) set
 44. Fotocopy Faktur Penjualan dan Surat Jalan dari PT. BERONICA kepada PT. SATHYA NARAYAN selama bulan Oktober 2016 sebanyak 16 (enam belas) lembar dalam 1 (satu) set
 45. Fotocopy Faktur Pajak Masukan dari PT. BERONICA sebanyak 47 (empat puluh tujuh) lembar dalam 1 (satu) set
 46. Fotocopy Bukti Penerimaan Surat dan Daftar Pajak Keluaran sebanyak 3 (tiga) lembar
 47. Asli Surat Jalan, Asli Faktur Penjualan dan Print Out Faktur Pajak dari PT. BERONICA kepada PT. HANUMAN SITA JAYA sebanyak 48 (empat puluh delapan) lembar dalam 16 (enam belas) set, dikembalikan kepada Penuntut Umum untuk dipergunakan dalam perkara Atas nama NIA KALMIRA BASAR, dkk.
7. Membebaskan biaya perkara kepada Terdakwa sejumlah Rp. 5.000,00 (lima ribu rupiah).

Menimbang, bahwa terhadap putusan tersebut Jaksa Penuntut Umum telah mengajukan permintaan banding dihadapan Panitera Pengadilan Negeri Bale Bandung pada tanggal 19 Juni 2019, sebagaimana Akta Pernyataan Banding Nomor 30/Akta.Pid/2019/PN.Blb jo Nomor 148/Pid.Sus/2019/PN.Blb., dan permintaan banding tersebut telah diberitahukan dengan seksama kepada Terdakwa melalui Penasehat Hukumnya : Fariz Eka Putra, S.H., M.H., pada tanggal 24 Juni 2019 ;

Menimbang, bahwa Penasihat Hukum Terdakwa telah pula mengajukan pernyataan banding dihadapan Panitera Pengadilan Negeri Bale Bandung pada tanggal 21 Juni 2019 sebagaimana Akta Pernyataan Banding Nomor 31/Akta.Pid/2019/PN.Blb jo Nomor 148/Pid.Sus/2019/PN.Blb., dan permintaan banding tersebut telah diberitahukan dengan seksama kepada Jaksa Penuntut Umum pada tanggal 21 Juni 2019 ;

Halaman 36, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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 Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Bale Bandung telah menyerahkan/ mengajukan memori banding yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Negeri Bale Bandung tanggal 3 Juli 2019 dan memori banding tersebut telah diberitahukan dengan seksama kepada Penasihat Hukum Terdakwa dengan seksama ;

Menimbang, bahwa Penasihat Hukum Terdakwa telah mengajukan kontra memori banding tertanggal 16 Juli 2019 yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Negeri Bale Bandung pada tanggal 17 Juli 2019 dan kontra memori banding tersebut telah diberitahukan dengan seksama kepada Jaksa Penuntut Umum pada tanggal 17 Juli 2019 ;

Menimbang, bahwa Penasihat Hukum Terdakwa dalam perkara ini telah pula menyerahkan/ mengajukan memori banding tertanggal 2 Juli 2019 yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Negeri Bale Bandung tanggal 2 Juli 2019 dan memori banding tersebut telah diberitahukan dengan seksama kepada Jaksa Penuntut Umum ;

Menimbang, bahwa Jaksa Penuntut Umum telah mengajukan kontra memori banding tertanggal 8 Juli 2019 dan diterima di Kepaniteraan Pengadilan Negeri Bale Bandung pada tanggal 9 Juli 2019, kontra memori banding tersebut telah diberitahukan dengan seksama kepada Penasihat Hukum Terdakwa ;

Menimbang, bahwa sebelum berkas perkara di kirim ke Pengadilan Tinggi, kepada Jaksa Penuntut Umum maupun Terdakwa/ Penasehat Hukumnya telah diberi kesempatan untuk mempelajari berkas perkara, sebagaimana Surat Pemberitahuan untuk mempelajari berkas perkara masing-masing tertanggal 21 Juni 2019, Nomor W11.U6/1589/HK.01/6/2019 ;

Menimbang, bahwa putusan Pengadilan Negeri Bale Bandung Nomor 148/Pid.Sus/2019/PN.Blb., yang dimintakan banding tersebut, diucapkan dalam sidang yang terbuka untuk umum pada tanggal 18 Juni 2019 dengan dihadiri oleh Jaksa Penuntut Umum dan Terdakwa didampingi Penasihat Hukumnya. Kemudian pada tanggal 19 Juni 2019, Jaksa Penuntut Umum dan Penasihat Hukum Terdakwa pada tanggal 21 Juni 2019 mengajukan permintaan banding dalam tenggang waktu selama 7 (tujuh) hari sejak putusan dibacakan sebagaimana yang ditentukan dalam pasal 233 ayat (2) Undang-undang Nomor 8 Tahun 1981 tentang Hukum Acara Pidana ;

Halaman 37, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Menimbang, bahwa dengan demikian permintaan banding Jaksa Penuntut Umum dan Penasihat Hukum Terdakwa tersebut telah diajukan dalam tenggang waktu dan dengan cara serta syarat-syarat yang ditentukan dalam Undang-undang, oleh karenanya permintaan banding tersebut secara formal dapat diterima ;

Menimbang, bahwa Jaksa Penuntut Umum didalam memori bandingnya pada pokoknya menyatakan, putusan Hakim Majelis tingkat pertama terhadap Terdakwa belum memenuhi/mencerminkan rasa keadilan bagi kami dan masyarakat pada umumnya yang mencari keadilan, oleh karena putusan Majelis Hakim tingkat pertama tersebut masih terlalu ringan/rendah dari tuntutan pidana kami, oleh karena itu kami selaku Jaksa Penuntut Umum dalam perkara ini, dengan memperhatikan ketentuan Perundang-undangan mohon supaya Majelis Hakim tingkat banding pada Pengadilan Tinggi Bandung yang memeriksa dan mengadili perkara ini memutuskan agar Terdakwa LEE GIL WOO dijatuhkan pidana yang setimpal/sesuai dengan perbuatan yang dilakukannya dan dibebani membayar biaya perkara sesuai tuntutan pidana kami yang diajukan/dibacakan pada tanggal 10 Juni 2019 ;

Menimbang, bahwa Penasihat Hukum Terdakwa dalam perkara ini mengajukan alasan-alasan keberatan terhadap putusan Pengadilan Negeri Bale Bandung tanggal 18 Juni 2019, Nomor 148/Pid.Sus/2019/PN.Blb., dalam memori bandingnya tertanggal 2 Juli 2019 yang pada pokoknya sebagai berikut :

- Bahwa Terdakwa LEE GIL WOO telah melaksanakan kewajiban pembayaran Pidana Denda berdasarkan amar putusan Pidana Denda dalam Perkara No. 148 / Pid.Sus / 2019 / PN.Blb., yang dibacakan pada tanggal 18 Juni 2019 sebesar Rp. 32.100.288.500,- (*tiga puluh dua milyar seratus juta dua ratus delapan puluh delapan ribu lima ratus rupiah*), sehingga saat ini Terbukti Tidak Terjadi Kerugian Pada Pendapatan Negara ;
- Bahwa Terdakwa LEE GIL WOO merupakan Investor Asing dan Pemilik Perseroan PT. Beronica, yang memiliki 721 orang karyawannya dan memiliki kedudukan dan perlindungan hukum sebagai Warga Negara Asing yang beritikad baik menjalankan kegiatan usaha bisnis dengan mematuhi dan mentaati peraturan dan ketentuan hukum yang berlaku di Negara Indonesia;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa Terdakwa LEE GIL WOO selama menjalankan kegiatan usaha di Indonesia, dengan sadar, tertib dan taat pajak, Terdakwa selalu membayarkan Kewajiban Pajak nya pada kantor KPP Madya Bandung, hal tersebut terbukti dengan tidak adanya permasalahan hukum yang terjadi (selain dalam permasalahan untuk tahun 2016);
- Bahwa saat ini terbukti Terdakwa LEE GIL WOO tidak lagi mempercayai karyawan dalam membuat faktur pajak, yakni saat ini Terdakwa telah menggunakan jasa konsultan pajak tetap pada kantor perseroannya, guna menunjang kewajiban pelaksanaan pembayaran pajak yang tepat waktu dan sesuai aturan hukum yang berlaku di Indonesia;
- Bahwa telah diketahui selama menjalani persidangan pada Pengadilan Negeri Bale Bandung Terdakwa LEE GIL WOO bersikap sopan, santun dan sangat kooperatif dalam mentaati proses hukum yang nantinya pun sama dalam proses hukum tingkat banding ini, dan Terdakwa belum pernah dihukum dan/atau menjalani hukuman dalam perkara pidana apapun;
- Bahwa Terdakwa LEE GIL WOO selama ditetapkan sebagai Tersangka sampai dengan Terdakwa dalam perkara ini pernah dilakukan upaya paksa penahanan oleh pihak penuntut umum, akan tetapi menyebabkan Sakit Lama yang diderita Terdakwa kambuh kembali yaitu Penyakit Kanker Kandung Kemih dan terdapat Pembengkakan (Beningna) dan seketika pada saat itu dilakukan Operasi, dalam kesempatan ini Terdakwa tidak ingin upaya paksa penahanan pada rutan/lapas terjadi kembali, serta terbukti pada tanggal 13 Juni 2019 nanti Terdakwa akan dilakukan Operasi lanjutan pada Rumah Sakit Pusat Dr. Hasan Sadikin dan/atau Rumah Sakit Melinda 2 Kota Bandung (*Vide Rekam Medis dan Surat rujukan operasi terlampir dalam Memori Banding ini*); dan
- Terdakwa LEE GIL WOO adalah tulang punggung keluarga dan menjadi Ayah terhadap 2 (*dua*) orang anaknya dan Orang Tuanya.

Berdasarkan seluruh uraian tersebut di atas, kami mohon kepada Yang Mulia Ketua Pengadilan Tinggi Bandung Cq Yang Mulia Majelis Hakim tingkat Banding yang memeriksa, mengadili, dan memutus perkara ini berkenan memutuskan sebagai berikut :

PRIMAIR :

Halaman 39, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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

1. Menerima dan Mengabulkan Permohonan Banding dari PEMOHON BANDING/ PEMBANDING Terdakwa LEE GIL WOO alias LEE GIL WOO untuk seluruhnya;
2. Membatalkan Putusan Pengadilan Negeri Bale Bandung dengan Register Perkara No. 148 / Pid.Sus / 2019 / PN Blb, tertanggal 18 Juni 2019, atas nama Terdakwa LEE GIL WOO alias LEE GIL WOO dengan segala akibat hukumnya;
3. Menyatakan PEMOHON BANDING/PEMBANDING Terdakwa Lee Gil Woo TIDAK TERBUKTI BERSALAH SECARA SAH DAN MEYAKINKAN menurut hukum melakukan perbuatan pidana Kesatu, yaitu Pasal 39 A huruf (a) Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang RI No. 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Jo. Perubahan Undang-Undang RI No. 28 tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang RI No. 6 tahun 1983 sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang RI No. 16 tahun 2009 Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHP Dan Kedua, Pasal 39 ayat (1) huruf (d) Undang-Undang RI No. 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Jo. Perubahan Undang-Undang RI No. 28 tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang RI No. 6 tahun 1983 sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang RI No. 16 tahun 2009 Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHP”;
4. Menyatakan Perbuatan Kekurangan Pembayaran Pajak yang terjadi dan dilakukan Terdakwa LEE GIL WOO BUKAN MERUPAKAN PERBUATAN PIDANA dan membebaskan Terdakwa LEE GIL WOO alias LEE GIL WOO dari Dakwaan dan Tuntutan Jaksa Penuntut Umum atau setidaknya melepaskan Terdakwa LEE GIL WOO alias LEE GIL WOO dari segala tuntutan hukum (*onstlag van alle rechtsvervolging*);
5. Menyatakan dan menetapkan barang bukti seluruhnya yaitu :
 - 1) Rekap penjualan 2016 sebanyak 1 (satu) map;
 - 2) Ppn tahun 2016 (spt masa) sebanyak 1 (satu) map;
 - 3) Rekap pembayaran Trubustex sebanyak 4 (empat) set;
 - 4) Dokumen penjualan Desember 2016 sebanyak 1 (satu) map;
 - 5) Dokumen penjualan November 2016 sebanyak 1 (satu) map;
 - 6) Dokumen penjualan Oktober 2016 sebanyak 1 (satu) map;
 - 7) Dokumen penjualan September 2016 sebanyak 1 (satu) map;
 - 8) Dokumen penjualan Agustus 2016 sebanyak 1 (satu) map;
 - 9) Dokumen penjualan Juli 2016 sebanyak 1 (satu) map;

Halaman 40, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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

- 10) Dokumen penjualan Juni 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 11) Dokumen penjualan Mei 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 12) Dokumen penjualan April 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 13) Dokumen penjualan Maret 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 14) Dokumen penjualan Februari 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 15) Dokumen penjualan Januari 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 16) Laporan Cash Flow Januari Desember 2016 sebanyak 12 Set;
- 17) Cek invoice control sebanyak 1 (satu) map;
- 18) Catatan "suspect" sebanyak 1 (satu) map;
- 19) Foto copy Catatan "suspect" sebanyak 1 (satu) set;
- 20) Rekening koran Beronica 2016 BII (Rp dan \$) sebanyak 1 (satu) set;
- 21) Rek Giro Lee Gil Woo No. 3463053797 Jun "16 sebanyak 1 (satu) set;
- 22) Rekap piutang sebanyak 1 (satu) set;
- 23) Fotocopy akta pendirian PT. Beronica nomor 5 tanggal 21 November 2003 yang disahkan oleh Ano Muhamad Nasruddin, SH, sebanyak 37 lembar dalam 1 (satu) set;
- 24) Fotocopy akta perubahan anggaran dasar nomor 16 tanggal 18 Mei 2006 yang disahkan oleh Ano Muhamad Nasruddin, SH, sebanyak 11 lembar dalam 1 (satu) set;
- 25) Fotocopy Tanda Daftar Perusahaan nomor TDP : 102411722579 sebanyak 1 (satu) set;
- 26) Fotocopy Kartu Tanda Pengenal Importir Terbatas (nomor APIT : 01/APIT/PMA/2004) tertanggal 28 November 2007 sebanyak 1 (satu) set;
- 27) Surat Keterangan Terdaftar nomor : PEM/WPJ.09/KP.1403/2007 tanggal 1 Oktober 2007 (status modal : swasta) sebanyak 1 (satu) set;
- 28) Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak nomor PEM / WPJ.09 / KP.1403 / 2007 tanggal 1 Oktober 2007 sebanyak 1 (satu) set;
- 29) Surat Keterangan Terdaftar nomor PEM/WPJ.09/KP.1403/2007 tanggal 29 Oktober 2007 (status modal : PMA) sebanyak 1 (satu) set;
- 30) Fotocopy Kartu NPWP an. PT. Beronica NPWP. 02.203.676.8-444.000 dan PT. Beronica NPWP 02.203.676.8-429.000 sebanyak 2 (dua) lembar dalam 1 (satu) set;
- 31) Fotocopy surat pengukuhan pengusaha kena pajak No. PEM-1836/WPJ.09/KP.1403/2008 tanggal 28 April 2008 sebanyak 1 (satu) lembar dan salinan surat pengukuhan pengusaha kena pajak No. PEM-1836/WPJ.09/KP.1403/2008 tanggal 28 April 2008 sebanyak 2 (dua) lembar;
- 32) Daftar data-data yang diminta dalam rangka pembuatan profile wajib pajak sebanyak 1 (satu) set;
- 33) Formulir permohonan pendaftaran dan perubahan data wajib pajak sebanyak 1 (satu) set;
- 34) Data masterfile wajib pajak sebanyak 1 (satu) set;
- 35) Fotocopy surat pindah nomor PEM 158/WPJ.09/KP.1403/2007 tanggal 20 September 2007 sebanyak 1 (satu) set;
- 36) Fotocopy izin Bupati Bandung nomor 533/A.015/PMA/PEREK tanggal 19 Juni 2007 tentang izin undang-undang gangguan (HO) bidang usaha industry pertenunan sebanyak 1 (satu) set;
- 37) Asli SPT Tahunan pajak penghasilan wajib pajak badan tahun pajak 2016 sebanyak 1 (satu) set;

Halaman 41, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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

- 38) Asli lembar pengawasan dokumen, fotocopy bukti penerimaan surat SPT masa PPN masa pajak Januari s.d Desember 2016 sebanyak 12 set;
 - 39) Checklist persetujuan atas surat permintaan sertifikat elektronik an. PT. Beronica npwp 02.203.676.8-441.000 sebanyak 58 lembar dalam 1 set;
 - 40) Fotocopy faktur penjualan dan surat jalan dari PT. Beronica kepada PT. Sathya Narayan selama bulan Juni 2016 sebanyak 32 lembar dalam 1 set;
 - 41) Fotocopy faktur penjualan dan surat jalan dari PT. Beronica kepada PT. Sathya Narayan selama bulan Juli 2016 sebanyak 20 lembar dalam 1 set;
 - 42) Fotocopy faktur penjualan dan surat jalan dari PT. Beronica kepada PT. Sathya Narayan selama bulan September 2016 sebanyak 22 lembar dalam 1 set;
 - 43) Fotocopy faktur penjualan dan surat jalan dari PT. Beronica kepada PT. Sathya Narayan selama bulan Oktober 2016 sebanyak 16 lembar dalam 1 set;
 - 44) Fotocopy faktur pajak masukkan dari PT. Beronica sebanyak 47 lembar dalam 4 set;
 - 45) Fotocopy bukti penerimaan surat dan daftar pajak keluaran sebanyak 3 lembar;
 - 46) Asli surat jalan, asli faktur penjualan dan print out faktur pajak dari PT. Beronica kepada PT. Hanuman Sita Jaya sebanyak 48 lembar dalam 16 set;
Agar dikembalikan kepada Terdakwa LEE GIL WOO alias LEE GIL WOO.
6. Menyatakan dan memulihkan nama baik, harkat dan martabat PEMOHON BANDING/PEMBANDING Terdakwa LEE GIL WOO alias LEE GIL WOO pada keadaan semula;
 7. Menetapkan supaya biaya perkara yang timbul pada persidangan ini dibebankan kepada Negara.

SUBSIDIAIR :

- Apabila Yang Mulia Majelis Hakim Tinggi tingkat Banding Pengadilan Tinggi Bandung Jawa Barat yang menangani, memeriksa dan memutus Perkara a quo berpendapat lain mohon putusan yang seadil-adilnya (*ex aequo et bono*),

Menimbang, bahwa Jaksa Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Bale Bandung telah menyampaikan keberatan terhadap memori banding dari Penasihat Hukum Terdakwa dalam kontra memori bandingnya tersebut pada pokoknya adalah sebagai berikut :

- Bahwa seluruh alasan-alasan dan keberatan Penasehat Hukum Terdakwa dalam memori bandingnya adalah tidak berdasar.

Halaman 42, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa pertimbangan hukum dan putusan Majelis Hakim pada Pengadilan Negeri Bale Bandung tanggal 18 Juni 2019, Nomor 148/Pid.Sus.2019/PN. B;b., sudah tepat dan benar menurut hukum
- Majelis Hakim pada Pengadilan Tinggi Bandung yang kami hormati dan muliakan, oleh karena Terdakwa/Pemohon Banding tidak dapat mengajukan alasan-alasan yang dapat dijadikan dasar pertimbangan mengenai dimana letak salahnya terhadap putusan Majelis Hakim Pengadilan Negeri Bale Bandung karena itu kiranya Majelis Hakim pada Pengadilan Tinggi Bandung menyatakan putusan dalam perkara ini sebagai berikut:
 1. Menolak Banding penasehat hukum terdakwa dan menerima Kontra Memori Banding Jaksa Penuntut Umum.
 2. menguatkan Putusan Pengadilan Negeri Bale Bandung Nomor: 148/Pid.Sus/2019/PN.BLB tanggal 18 Juni 2019.

Menimbang, bahwa Penasihat Hukum Terdakwa telah pula menyerahkan kontra memori banding tertanggal 16 Juli 2019 untuk mengajukan keberatan terhadap memori banding Jaksa Penuntut Umum, yang pada pokoknya sebagai berikut :

PRIMAIR :

1. Menolak permohonan banding dari Pembanding Jaksa Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Bale Bandung ;
2. Menerima dan Mengabulkan Permohonan Banding dari PEMOHON BANDING/ PEMBANDING Terdakwa LEE GIL WOO alias LEE GIL WOO untuk seluruhnya;
3. Membatalkan Putusan Pengadilan Negeri Bale Bandung dengan Register Perkara No. 148 / Pid.Sus / 2019 / PN Blb, tertanggal 18 Juni 2019, atas nama Terdakwa LEE GIL WOO alias LEE GIL WOO dengan segala akibat hukumnya;
4. Menyatakan PEMOHON BANDING/PEMBANDING Terdakwa Lee Gil Woo TIDAK TERBUKTI BERSALAH SECARA SAH DAN MEYAKINKAN menurut hukum melakukan perbuatan pidana Kesatu, yaitu Pasal 39 A huruf (a) Jo. Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang RI No. 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Jo. Perubahan Undang-Undang RI No. 28 tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang RI No. 6 tahun 1983 sebagaimana telah diubah

Halaman 43, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.



terakhir dengan Undang-Undang RI No. 16 tahun 2009 Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHP Dan Kedua, Pasal 39 ayat (1) huruf (d) Undang-Undang RI No. 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Jo. Perubahan Undang-Undang RI No. 28 tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang RI No. 6 tahun 1983 sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang RI No. 16 tahun 2009 Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHP”;

5. Menyatakan Perbuatan Kekurangan Pembayaran Pajak yang terjadi dan dilakukan Terdakwa LEE GIL WOO BUKAN MERUPAKAN PERBUATAN PIDANA dan membebaskan Terdakwa LEE GIL WOO alias LEE GIL WOO dari Dakwaan dan Tuntutan Jaksa Penuntut Umum atau setidaknya-tidaknya melepaskan Terdakwa LEE GIL WOO alias LEE GIL WOO dari segala tuntutan hukum (*onstlag van alle rechtsvervolging*);

6. Menyatakan dan menetapkan barang bukti seluruhnya yaitu :

- 1) Rekap penjualan 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 2) Ppn tahun 2016 (spt masa) sebanyak 1 (satu) map;
- 3) Rekap pembayaran Trubustex sebanyak 4 (empat) set;
- 4) Dokumen penjualan Desember 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 5) Dokumen penjualan November 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 6) Dokumen penjualan Oktober 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 7) Dokumen penjualan September 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 8) Dokumen penjualan Agustus 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 9) Dokumen penjualan Juli 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 10) Dokumen penjualan Juni 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 11) Dokumen penjualan Mei 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 12) Dokumen penjualan April 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 13) Dokumen penjualan Maret 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 14) Dokumen penjualan Februari 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 15) Dokumen penjualan Januari 2016 sebanyak 1 (satu) map;
- 16) Laporan Cash Flow Januari Desember 2016 sebanyak 12 Set;
- 17) Cek invoice control sebanyak 1 (satu) map;
- 18) Catatan “suspect” sebanyak 1 (satu) map;
- 19) Foto copy Catatan “suspect” sebanyak 1 (satu) set;
- 20) Rekening koran Beronica 2016 BII (Rp dan \$) sebanyak 1 (satu) set;
- 21) Rek Giro Lee Gil Woo No. 3463053797 Jun ’16 sebanyak 1 (satu) set;
- 22) Rekap piutang sebanyak 1 (satu) set;
- 23) Fotocopy akta pendirian PT. Beronica nomor 5 tanggal 21 November 2003 yang disahkan oleh Ano Muhamad Nasruddin, SH, sebanyak 37 lembar dalam 1 (satu) set;
- 24) Fotocopy akta perubahan anggaran dasar nomor 16 tanggal 18 Mei 2006 yang disahkan oleh Ano Muhamad Nasruddin, SH, sebanyak 11 lembar dalam 1 (satu) set;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 25) Fotocopy Tanda Daftar Perusahaan nomor TDP : 102411722579 sebanyak 1 (satu) set;
- 26) Fotocopy Kartu Tanda Pengenal Importir Terbatas (nomor APIT : 01/APIT/PMA/2004) tertanggal 28 November 2007 sebanyak 1 (satu) set;
- 27) Surat Keterangan Terdaftar nomor : PEM/WPJ.09/KP.1403/2007 tanggal 1 Oktober 2007 (status modal : swasta) sebanyak 1 (satu) set;
- 28) Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak nomor PEM / WPJ.09 / KP.1403 / 2007 tanggal 1 Oktober 2007 sebanyak 1 (satu) set;
- 29) Surat Keterangan Terdaftar nomor PEM/WPJ.09/KP.1403/2007 tanggal 29 Oktober 2007 (status modal : PMA) sebanyak 1 (satu) set;
- 30) Fotocopy Kartu NPWP an. PT. Beronica NPWP. 02.203.676.8-444.000 dan PT. Beronica NPWP 02.203.676.8-429.000 sebanyak 2 (dua) lembar dalam 1 (satu) set;
- 31) Fotocopy surat pengukuhan pengusaha kena pajak No. PEM-1836/WPJ.09/KP.1403/2008 tanggal 28 April 2008 sebanyak 1 (satu) lembar dan salinan surat pengukuhan pengusaha kena pajak No. PEM-1836/WPJ.09/KP.1403/2008 tanggal 28 April 2008 sebanyak 2 (dua) lembar;
- 32) Daftar data-data yang diminta dalam rangka pembuatan profile wajib pajak sebanyak 1 (satu) set;
- 33) Formulir permohonan pendaftaran dan perubahan data wajib pajak sebanyak 1 (satu) set;
- 34) Data masterfile wajib pajak sebanyak 1 (satu) set;
- 35) Fotocopy surat pindah nomor PEM 158/WPJ.09/KP.1403/2007 tanggal 20 September 2007 sebanyak 1 (satu) set;
- 36) Fotocopy izin Bupati Bandung nomor 533/A.015/PMA/PEREK tanggal 19 Juni 2007 tentang izin undang-undang gangguan (HO) bidang usaha industry pertenunan sebanyak 1 (satu) set;
- 37) Asli SPT Tahunan pajak penghasilan wajib pajak badan tahun pajak 2016 sebanyak 1 (satu) set;
- 38) Asli lembar pengawasan dokumen, fotocopy bukti penerimaan surat SPT masa PPN masa pajak Januari s.d Desember 2016 sebanyak 12 set;
- 39) Checklist persetujuan atas surat permintaan sertifikat elektronik an. PT. Beronica npwp 02.203.676.8-441.000 sebanyak 58 lembar dalam 1 set;
- 40) Fotocopy faktur penjualan dan surat jalan dari PT. Beronica kepada PT. Sathya Narayan selama bulan Juni 2016 sebanyak 32 lembar dalam 1 set;
- 41) Fotocopy faktur penjualan dan surat jalan dari PT. Beronica kepada PT. Sathya Narayan selama bulan Juli 2016 sebanyak 20 lembar dalam 1 set;
- 42) Fotocopy faktur penjualan dan surat jalan dari PT. Beronica kepada PT. Sathya Narayan selama bulan September 2016 sebanyak 22 lembar dalam 1 set;
- 43) Fotocopy faktur penjualan dan surat jalan dari PT. Beronica kepada PT. Sathya Narayan selama bulan Oktober 2016 sebanyak 16 lembar dalam 1 set;
- 44) Fotocopy faktur pajak masukkan dari PT. Beronica sebanyak 47 lembar dalam 4 set;
- 45) Fotocopy bukti penerimaan surat dan daftar pajak keluaran sebanyak 3 lembar;

Halaman 45, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

46) Asli surat jalan, asli faktur penjualan dan print out faktur pajak dari PT. Beronica kepada PT. Hanuman Sita Jaya sebanyak 48 lembar dalam 16 set;
Agar dikembalikan kepada Terdakwa LEE GIL WOO alias LEE GIL WOO.

7. Menyatakan dan memulihkan nama baik, harkat dan martabat PEMOHON BANDING/PEMBANDING Terdakwa LEE GIL WOO alias LEE GIL WOO pada keadaan semula;
8. Menetapkan supaya biaya perkara yang timbul pada persidangan ini dibebankan kepada Negara.

SUBSIDIAIR :

- Apabila Yang Mulia Majelis Hakim Tinggi tingkat Banding Pengadilan Tinggi Bandung Jawa Barat yang menangani, memeriksa dan memutus Perkara *a quo* berpendapat lain mohon putusan yang seadil-adilnya (*ex aequo et bono*),

Menimbang, bahwa Majelis Hakim Pengadilan Tinggi setelah memeriksa dan meneliti berkas perkara, Berita Acara persidangan, surat-surat bukti yang berhubungan dengan perkara ini serta salinan resmi putusan Pengadilan Negeri Bale Bandung tanggal 18 Juni 2019, Nomor 148/Pid.Sus/ 2019/PN.Blb., memori banding dari Jaksa Penuntut Umum dan Penasihat Hukum Terdakwa serta kontra memori banding dari Jaksa Penuntut Umum dan kontra memori banding dari Penasihat Hukum Terdakwa, maka Majelis Hakim Pengadilan Tinggi berpendapat bahwa alasan dan pertimbangan hukum serta kesimpulan Majelis Hakim Tingkat Pertama tentang kesalahan Terdakwa sebagaimana di dakwakan kepadanya sudah tepat dan benar, oleh karenanya pertimbangan Majelis Hakim Tingkat Pertama tersebut diambil alih serta dijadikan sebagai pertimbangan Majelis Hakim Pengadilan Tinggi sendiri dalam memutus perkara ini dalam tingkat banding ;

Menimbang, bahwa dari uraian pertimbangan tersebut di atas, Hakim tingkat banding berkesimpulan Terdakwa telah terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah telah melakukan perbuatan yang didakwakan kepadanya dan dikarenakan tidak ada hal-hal yang dapat melepaskan Terdakwa dari pertanggungjawaban pidana baik sebagai alasan pembenar dan atau alasan pemaaf, maka Terdakwa harus dinyatakan bersalah dan dijatuhi pidana ;

Halaman 46, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan tersebut di atas, maka Majelis Hakim tingkat banding berpendapat bahwa putusan Pengadilan Negeri Bale Bandung tanggal 18 Juni 2019, Nomor 148/Pid.Sus/ 2019/PN.Blb., yang dimintakan banding tersebut haruslah dikuatkan ;

Menimbang, bahwa oleh karena Terdakwa tersebut di atas dalam status tahanan, maka terhadap Terdakwa tetap ditahan ;

Menimbang, bahwa karenanya Terdakwa berada dalam tahanan patutlah dikurangkan seluruhnya terhadap pidana yang dijatuhkan;

Menimbang, bahwa karena Terdakwa tetap dinyatakan bersalah dan dijatuhi pidana, maka Terdakwa harus dibebani membayar biaya perkara dalam dua tingkat peradilan ;

Mengingat ketentuan pasal 39A huruf a jo Pasal 43 ayat(1) Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana diubah beberapa kali terakhir dengan Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan tata Cara Perpajakan, jo Pasal 64 ayat (1) KUHP dan Pasal 39 ayat (1) huruf d Undang- undang Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana diubah beberapa kali terakhir dengan Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan tata Cara Perpajakan, jo Pasal 64 ayat (1) KUHP, Undang-undang Nomor 8 Tahun 1981 tentang Hukum Acara Pidana dan ketentuan perundang-undangan lainnya yang bersangkutan ;

MENGADILI :

- Menerima permintaan banding dari Jaksa Penuntut Umum dan Penasihat Hukum Terdakwa ;
- menguatkan putusan Pengadilan Negeri Bale Bandung tanggal 18 Juni 2019, Nomor 148/Pid.Sus/2019/PN.Blb., yang dimintakan banding tersebut ;
- Menetapkan lamanya Terdakwa dalam tahanan dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan ;
- Menetapkan Terdakwa tetap berada dalam tahanan ;
- Membebankan kepada Terdakwa untuk membayar biaya perkara dalam kedua tingkat peradilan yang pada tingkat banding ditetapkan sebesar Rp. 5.000,-00 (lima ribu rupiah) ;

Halaman 47, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.

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

Demikianlah diputuskan dalam rapat permusyawaratan Majelis Hakim Pengadilan Tinggi Bandung pada hari Senin tanggal 22 Juli 2019, oleh kami : H. ARWAN BYRIN, S.H. M.H., Ketua Pengadilan Tinggi Bandung sebagai Ketua Majelis, MUCHTADI RIVAIE, S.H., M.H., dan Dr. RIDWAN RAMLI, S.H., M.H., Hakim Tinggi sebagai Hakim-hakim Anggota yang berdasarkan Surat Penetapan Ketua Pengadilan Tinggi Bandung tanggal 9 Juli 2019, Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG., ditunjuk selaku Majelis Hakim untuk memeriksa dan mengadili perkara ini dalam Tingkat Banding. Putusan tersebut pada hari Rabu tanggal 24 Juli 2019 diucapkan dalam persidangan yang terbuka untuk umum oleh Hakim Ketua tersebut dengan dihadiri oleh Hakim-hakim Anggota dan H. NANANG PRIATNA, S.H. Panitera Pengganti pada Pengadilan Tinggi Bandung tanpa dihadiri oleh Jaksa Penuntut Umum dan Terdakwa maupun Penasihat Hukumnya.

HAKIM-HAKIM ANGGOTA,

KETUA MAJELIS,

1. MUCHTADI RIVAIE, S.H., M.H.

H. ARWAN BYRIN, S.H., M.H.

2. Dr. RIDWAN RAMLI, S.H., M.H.

PANITERA PENGGANTI,

H. NANANG PRIATNA, S.H.

Halaman 48, Putusan Nomor 171/PID.SUS/2019/PT.BDG.