



**PUTUSAN**

**Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI**

**DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA**

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

Nama lengkap : Yuliasiane Sulistiyawati;  
Tempat lahir : Batang;  
Umur/Tanggal lahir : 49 tahun / 22 Mei 1973;  
Jenis kelamin : Perempuan;  
Kebangsaan : Indonesia;  
Tempat tinggal : Jl Aruna 5 No.7, Alam Sutera, Tangerang;  
Agama : Katholik;  
Pekerjaan : Komisaris PT Pazia Retailindo dan Direktur  
PT.Pazia Pillar Mercycom

Terdakwa Yuliasiane Sulistiyawati ditahan dalam tahanan Rutan oleh:

1. Penyidik tidak melakukan Penahanan;
2. Penuntut Umum sejak tanggal 14 Desember 2022 sampai dengan tanggal 2 Januari 2023 ;
3. Penuntut Umum Perpanjangan Pertama oleh Ketua Pengadilan Negeri sejak tanggal 3 Januari 2023 sampai dengan tanggal 1 Februari 2023;
4. Hakim Pengadilan Negeri sejak tanggal 19 Januari 2023 sampai dengan tanggal 17 Februari 2023 ;
5. Perpanjangan oleh Ketua Pengadilan Negeri sejak tanggal 18 Februari 2023 sampai dengan tanggal 18 April 2023;
6. Penahanan Hakim Pengadilan Tinggi Jakarta sejak tanggal 18 April 2023 sampai dengan tanggal 17 Mei 2023 ;
7. Perpanjangan penahanan Wakil Ketua Pengadilan Tinggi Jakarta sejak tanggal 18 Mei 2023 sampai dengan tanggal 16 Juli 2023 ;

**PENGADILAN TINGGI** tersebut :

Telah membaca:

1. Penetapan Wakil Ketua Pengadilan Tinggi DKI Jakarta, tanggal 23 Mei 2023 Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI tentang Penunjukan Majelis Hakim untuk mengadili perkara tersebut;
2. Surat Penunjukan Panitera Pengadilan Tinggi DKI Jakarta tanggal tanggal 23 Mei 2023 Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI tentang

*Halaman 1 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI*



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Penunjukan Panitera Pengganti untuk membantu Majelis Hakim mengadili perkara tersebut;

3. Salinan resmi putusan Pengadilan Negeri Jakarta Utara tanggal 11 April 2023 Nomor 67/Pid.Sus/2022/PN Jkt.Utr dan semua surat-surat lain yang berhubungan dengan perkara tersebut;

Membaca Surat Dakwaan Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Jakarta Utara terhadap Terdakwa sebagai berikut :

## DAKWAAN

Bahwa Terdakwa **YULIASIANE SULISTYAWATI** selaku pihak yang mengendalikan perusahaan Group PAZIA serta memiliki otoritas melakukan transaksi rekening atas nama PT. PAZIA RETAILINDO bersama sama dengan saksi **HARTANTO SUTARDJA** selaku Direktur PT. PAZIA RETAILINDO berdasarkan Akte Pendirian Perusahaan PT. PAZIA RETAILINDO Nomor : 164 Tanggal 21 Oktober 2014, yang dibuat di Jakarta dihadapan Notaris BUNTARIO TIGRIS DARMAWANG, S.H., S.E., M.H. dan saksi **THERESIA MARIA ELIZABETH SUTJI LISTYORINI** selaku pihak yang menandatangani SPT Masa PPN Masa Pajak Januari 2015 s.d April 2015 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO serta memiliki otoritas melakukan transaksi rekening atas nama PT. PAZIA RETAILINDO (masing masing dalam berkas perkara terpisah), pada hari dan tanggal yang tidak dapat diingat lagi antara bulan Januari 2015 s/d Desember 2015 atau setidaknya pada waktu tertentu dalam Tahun 2015, bertempat di KPP PRATAMA JAKARTA PADEMANGAN dengan alamat Jalan Cempaka No. 2 RT. 6 RW. 12, Tanjung Piok, Kota Jakarta Utara atau setidaknya di tempat lain yang masih termasuk dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Jakarta Utara, sebagai wakil, kuasa, atau pegawai dari wajib pajak yang melakukan, menyuruh melakukan, yang turut serta melakukan, yang menganjurkan, atau yang membantu melakukan tindak pidana di bidang perpajakan, dengan sengaja menyampaikan surat pemberitahuan dan/atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap, jika antara beberapa perbuatan, meskipun masing-masing merupakan kejahatan atau pelanggaran, ada hubungannya sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai satu perbuatan berlanjut. Perbuatan terdakwa tersebut dilakukan dengan cara - cara antara lain sebagai berikut :

- Bahwa pada Tahun 2012, Terdakwa Yuliasiane Sulistiyawati selaku Direktur Utama PT. PAZIA PILLAR MERCYCOM mendirikan PT. PAZIA

Halaman 2 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

RETAILINDO berdasarkan Akta Pendirian Perusahaan pada tanggal 27 April 2012, Yang dibuat di Jakarta dihadapan Notaris BUNTARIO TIGRIS, S.H., S.E., M.H. dengan komposisi saham yaitu Terdakwa Yuliasiane Sulistiyawati sebanyak 5.445 (lima ribu empat ratus empat puluh lima) lembar saham dengan nilai sebesar Rp. 544.500.000,00 (lima ratus empat puluh empat juta lima ratus ribu rupiah) dan PT. PAZIA PILLAR MERCYCOM sebanyak 55 (lima puluh lima) lembar saham dengan nilai sebesar Rp. 5.500.000,00 (lima juta lima ratus ribu rupiah).

- Bahwa selanjutnya PT. PAZIA RETAILINDO dengan NPWP : 03.210.067.9-044.000, terdaftar di KPP Pratama Jakarta Pademangan Jakarta Utara pada tanggal 16 Mei 2012 dan ditetapkan sebagai Pengusaha Kena Pajak pada tanggal 22 Juni 2012 dengan Klasifikasi Lapangan Usaha ( KLU ) 46511 yaitu Perdagangan Besar Komputer dan Perlengkapan Komputer.
- Bahwa kegiatan usaha PT. PAZIA RETAILINDO adalah penjualan retail handphone dan komputer ke konsumen melalui toko-toko Pazia milik PT. PAZIA RETAILINDO, selain itu PT. PAZIA RETAILINDO juga menjual handphone dan komputer kepada PT PAZIA PILLAR MERCYCOM yang merupakan pemegang saham mayoritas PT PAZIA RETAILINDO.
- Bahwa kemudian pada tanggal 21 Oktober 2014, saksi Hartanto Sutardja diangkat menjadi Direktur Utama **PT. PAZIA RETAILINDO NPWP : 03.210.067.9-044.000**, bersama dengan saksi THERESIA MARIA ELIZABETH SUTJI LISTYORINI sebagai Direktur dan Terdakwa YULIASIANE SULISTYAWATI sebagai komisaris **PT PAZIA RETAILINDO NPWP : 03.210.067.9-044.000** berdasarkan Akta Notaris BUNTARIO TIGRIS, S.H., S.E., M.H. Nomor : 164 Tanggal 21 Oktober 2014.
- Bahwa saksi Hartanto Sutardja sebagai Direktur PT. PAZIA RETAILINDO bertugas melakukan kegiatan penjualan, pengawasan persediaan, menandatangani SPT dan Faktur Pajak dan saksi Hartanto Sutardja sebagai Direktur PT. PAZIA RETAILINDO membuka rekening atas nama PT. PAZIA RETAILINDO pada 11 ( sebelas ) Bank di Jakarta untuk menampung transaksi kegiatan penjualan yang dilakukan oleh PT. PAZIA RETAILINDO yaitu Bank Nobu Cabang

Halaman 3 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Mangga Dua Nomor Rekening : 105-30-55555-5 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO, Bank UOB Kantor Cabang Pembantu Mangga Dua Plaza atas nama PT. PAZIA RETAILINDO Nomor Rekening : 418-300-230-3, Bank MEGA Cabang Harco Mangga Dua rekening Nomor : 10710011000937 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO, Bank PERMATA Cabang Mangga Dua Square Nomor Rekening 0701814169 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO, BANK HSBC INDONESIA pusat dengan nomor 050079177001 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO, Bank BCA Kantor Cabang Pembantu Mangga Dua Square dengan Nomor Rekening 5910026200 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO, Bank CIMB Niaga Cabang Mangga Dua Jakarta Nomor Rekening : 432-01-00533-00-4 dan saat ini sudah berubah menjadi 800099351000, Bank DANAMON Kantor Cabang Mangga Dua Raya Nomor 003586534343 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO ; Bank Mandiri Nomor Rekening : 1200010058191 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO, Bank Citibank Nomor Rekening : 3000637964 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO dan Bank Maybank KCP Harco Mangga Dua Nomor Rekening 0010641446 atas nama PT PAZIA RETAILINDO.

- Bahwa pihak yang memiliki otoritas untuk melakukan transaksi perbankan atas rekening atas nama PT. PAZIA RETAILINDO adalah saksi Hartanto Sutardja, Terdakwa Yulisiane Sulistiyawati, saksi Theresia Maria Elizabeth Sutji Listyorini dan saksi Kurniawan Susanto.
- Bahwa pada Tahun 2015, saksi Hartanto Sutardja dan Terdakwa Yulisiane Sulistiyawati telah melakukan transaksi pembelian handphone, laptop dan lain lain dari 8 ( delapan) perusahaan, yaitu :

NAMA PENJUAL	DPP ( Rp )	PPN ( Rp )
PT. ERAKOMP INFONUSA	51,348,252,190	5,134,825,219
PT. DYANDRA PROMOSINDO	9,090,910	909,091
PT. PAZIA PILLAR MERCYCOM	281,669,775,590	28,166,977,559
PT. JAKARTA INTERNATIONAL EXPO	150,000,000	15,000,000
PT. ASIATEL GLOBALINDO	418,728,668,850	41,872,866,885
PT.GLOBAL MASTER TECHNOLOGY	46,216,194,290	4,621,619,429
PT.SUNINDO GAPURA PRIMA	9,090,910	909,091
PT.MITRA KOMUNIKASI NUSANTARA Tbk	111,527,690,840	11,152,769,084
JUMLAH TOTAL	909,658,763,580	90,965,876,358

Halaman 4 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI



- Bahwa kemudian untuk memasarkan barang dagangan berupa handphone dan laptop, PT. PAZIA RETAILINDO NPWP : 03.210.067.9-044.000 pada periode Januari 2015 s/d Desember 2015, menjual ke PT. PAZIA PILLAR MERCYCOM dan menjual langsung ke konsumen akhir melalui Gerai Pazia Shop yang ada di beberapa kota yaitu Pazia Shop Kasablanka, Pazia Cimanggis, Pazia Shop Kuningan, Shope de Pazia MTA, Shope de Pazia GI, Shope de Pazia MOI, Pazia Shop MKG 3, Pazia Shop Alam Sutra, Pazia Gadget Detos, Shope de Pazia TGH, Pazia Shop Gandaria City, Pazia Shop Summarecon Mall serta beberapa Gerai Pazia shop yang berjumlah kurang lebih 70 (tujuh puluh) gerai.
- Bahwa selain pemasaran melalui Gerai / Toko Pazia Shop, saksi Hartanto Sutardja melakukan kerjasama dengan beberapa Bank untuk melakukan kegiatan promosi bersama untuk meningkatkan penjualan PT. PAZIA RETAILINDO, antara lain dengan PT. Bank Mandiri. Tbk, Bank CIMB Niaga dan Bank BCA serta menandatangani perjanjian kerjasama dengan PT. Bank Mandiri Tbk, Bank CIMB Niaga dan Bank BCA.
- Bahwa selanjutnya penerimaan penjualan dari gerai - gerai Pazia Shop tersebut diterima melalui rekening atas nama PT. PAZIA RETAILINDO NPWP : 03.210.067.9-044.000 di 11 (sebelas) Bank di Jakarta yaitu Bank Nobu Cabang Mangga Dua Nomor Rekening : 105-30-55555-5 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO, Bank UOB Kantor Cabang Pembantu Mangga Dua Plaza atas nama PT. PAZIA RETAILINDO Nomor Rekening : 418-300-230-3, Bank MEGA Cabang Harco Mangga Dua Nomor Rekening : 10710011000937 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO, Bank PERMATA Cabang Mangga Dua Square Nomor Rekening : 0701814169 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO, Bank HSBC INDONESIA Pusat dengan Nomor Rekening : 050079177001 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO, Bank BCA Kantor Cabang Pembantu Mangga Dua Square dengan Nomor Rekening : 5910026200 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO, Bank CIMB Niaga Cabang Mangga Dua Jakarta Nomor Rekening : 432-01-00533-00-4 dan saat ini sudah berubah menjadi 800099351000, Bank DANAMON Kantor Cabang Mangga Dua Raya Nomor Rekening : 003586534343 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO, Bank Mandiri

Halaman 5 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Nomor Rekening : 1200010058191 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO, Bank Citibank Nomor Rekening : 3000637964 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO, Bank Maybank KCP Harco Mangga Dua Nomor Rekening : 0010641446 atas nama PT PAZIA RETAILINDO, dengan rincian sebagai berikut :

Nama Bank	No rekening	Penerimaan Penjualan Retail ( Rp)
<a href="#">Bank UOB Indonesia</a>	418-300-230-3	411,479,708
<a href="#">Nobu Bank</a>	105-30-55555-5	4,045,281,600
<a href="#">Bank Permata</a>	0701814169	79,428,500
<a href="#">Citibank</a>	3000637964	1,062,788,957
<a href="#">HSBC</a>	050079177001	117,600,600
<a href="#">Mandiri</a>	1200010058191	28,430,535,067
<a href="#">Danamon</a>	003586534343	1,153,959,912
<a href="#">CIMB Niaga</a>	432-01-00533-00-4	5,156,084,487
<a href="#">Mega</a>	10710011000937	262,923,902
<a href="#">Maybank</a>	0010641446	1,349,483,754
<a href="#">BCA</a>	5910026200	421,783,406,920
Jumlah Total Penerimaan		463,852,973,408

Dan untuk penjualan kepada konsumen langsung melalui Gerai Pazia Shop, saksi Hartanto Sutardja selaku Direktur Utama PT. PAZIA RETAILINDO tidak menerbitkan Faktur Pajak.

- Bahwa kemudian atas penjualan yang dilakukan oleh saksi Hartanto Sutardja dan Terdakwa Yulisiane Sulistywati, dalam SPT Masa PPN Masa Januari 2015 s.d Desember 2015 atas nama PT. PAZIA RETAILINDO NPWP : 03.210.067.9-044.000 yang dilaporkan ke KPP Pratama Jakarta Pademangan pada tanggal 25 Februari 2015 sampai dengan tanggal 29 Januari 2016, PT. PAZIA RETAILINDO tidak melaporkan secara lengkap transaksi penjualan handphone dan laptop dalam SPT Masa PPN Masa Januari 2015 s/d Desember 2015 dengan rincian sebagai berikut :

Bulan	Sumber Data/ Bahan Bukti	DPP	PPN
Januari	Rekening Bank		
	UOB Indonesia	31,490,	3,
	Nomor 418-300-230-3	128	149,013
	Rekening Nobu 105-30-55555-	138,110,	13,

Halaman 6 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI



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

Bank Nomor	5	000	811,000
Rekening Bank			
Permata Nomor	701814169		-
Rekening Citibank			
Nomor	3000637964	-	-
Rekening HSBC			
Nomor	050079177001		-
Rekening Mandiri		653,740,	65,
Nomor	1200010058191	236	374,024
Rekening Danamon			
Nomor	003586534343	-	-
Rekening CIMB		251,179,	25,
Niaga Nomor	800099351000	797	117,980
Rekening Mega		6,271,	
Nomor	010710011000937	020	627,102
Rekening Maybank		41,724,	4,
Nomor	2281567896	940	172,494
Rekening BCA		2,281,222,	228,
Nomor	5910026200	507	122,251
		3,403,738,	340,
Jumlah		628	373,863

Sumber Data/ Bahan Bukti		DPP	PPN
Rekening Bank			
UOB Indonesia		55,559,	5,
Nomor	418-300-230-3	495	555,950
Rekening Nobu		195,141,	19,
Bank Nomor	105-30-55555-5	500	514,150
Rekening Bank			
Permata Nomor	701814169		-
Rekening Citibank		18,587,	1,
Nomor	3000637964	560	858,756
Rekening HSBC			
Nomor	050079177001		-
Rekening Mandiri			
Nomor	1200010058191		-
Rekening Danamon		7,460,	
Nomor	003586534343	260	746,026
Rekening CIMB		1,089,636,	108,

Halaman 7 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI



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

Niaga Nomor	646	963,665
Rekening Mega		
Nomor	010710011000937	-
Rekening Maybank	30,533,	3,
Nomor	2281567896	280
Rekening BCA	2,046,429,	204,
Nomor	5910026200	252
	3,443,347,	344,
Jumlah	992	334,799

Sumber Data/ Bahan Bukti	DPP	PPN
Rekening Bank		
UOB Indonesia	53,671,	5,
Nomor	418-300-230-3	116
Rekening Nobu	360,226,	36,
Bank Nomor	105-30-55555-5	000
Rekening Bank		
Permata Nomor	701814169	-
Rekening Citibank	215,133,	21,
Nomor	3000637964	017
Rekening HSBC		
Nomor	050079177001	-
Rekening Mandiri	2,228,877,	222,
Nomor	1200010058191	822
Rekening Danamon	47,805,	4,
Nomor	003586534343	732
Rekening CIMB	494,821,	49,
Niaga Nomor	800099351000	818
Rekening Mega	70,938,	7,
Nomor	010710011000937	880
Rekening Maybank	32,597,	3,
Nomor	2281567896	460
Rekening BCA	4,186,426,	418,
Nomor	5910026200	027
	7,690,497,	769,
Jumlah	872	049,787

Sumber Data/ Bahan Bukti	DPP	PPN
Rekening Bank	418-300-230-3	35,771,
		3,

Halaman 8 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

UOB Indonesia			
Nomor		866	577,187
Rekening Nobu		431,915,	43,
Bank Nomor	105-30-55555-5	600	191,560
Rekening Bank			
Permata Nomor	701814169		-
Rekening Citibank		106,031,	10,
Nomor	3000637964	130	603,113
Rekening HSBC			
Nomor	050079177001		-
Rekening Mandiri		2,141,205,	214,
Nomor	1200010058191	875	120,588
Rekening Danamon		84,776,	8,
Nomor	003586534343	314	477,631
Rekening CIMB		658,430,	65,
Niaga Nomor	800099351000	646	843,065
Rekening Mega			
Nomor	010710011000937	2	0
Rekening Maybank		110,500,	11,
Nomor	2281567896	525	050,053
Rekening BCA		2,223,506,	222,
Nomor	5910026200	985	350,699
	010000159745026	3,709,702,	370,
Faktur Pajak Nomor	7	820	970,282
Jumlah		9,501,841,	950,
		763	184,176

Sumber Data/ Bahan Bukti		DPP	PPN
Rekening Bank			
UOB Indonesia		78,263,	7,
Nomor	418-300-230-3	569	826,357
Rekening Nobu		692,219,	69,
Bank Nomor	105-30-55555-5	900	221,990
Rekening Bank			
Permata Nomor	701814169		-
Rekening Citibank		84,122,	8,
Nomor	3000637964	610	412,261

Halaman 9 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI



Rekening HSBC			
Nomor	050079177001		-
Rekening Mandiri		4,133,951,	413,
Nomor	1200010058191	940	395,194
Rekening Danamon		147,375,	14,
Nomor	003586534343	080	737,508
Rekening CIMB		339,005,	33,
Niaga Nomor	800099351000	879	900,588
Rekening Mega			
Nomor	010710011000937	-	-
Rekening Maybank		233,072,	23,
Nomor	2281567896	459	307,246
Rekening BCA		3,035,119,	303,
Nomor	5910026200	763	511,976
		8,743,131,	874,
Jumlah		199	313,120

Sumber Data/ Bahan Bukti		DPP	PPN
Rekening Bank			
UOB Indonesia		11,654,	1,
Nomor	418-300-230-3	022	165,402
Rekening Nobu		238,712,	23,
Bank Nomor	105-30-55555-5	900	871,290
Rekening Bank		23,688,	2,
Permata Nomor	701814169	000	368,800
Rekening Citibank		65,856,	6,
Nomor	3000637964	890	585,689
Rekening HSBC		18,408,	1,
Nomor	050079177001	235	840,824
Rekening Mandiri		2,322,533,	232,
Nomor	1200010058191	454	253,345
Rekening Danamon		105,884,	10,
Nomor	003586534343	866	588,487
Rekening CIMB		283,354,	28,
Niaga Nomor	800099351000	787	335,479
Rekening Mega		23,568,	2,
Nomor	010710011000937	760	356,876



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Rekening Maybank	421,014,	42,
Nomor 2281567896	666	101,467
Rekening BCA	3,251,254,	325,
Nomor 5910026200	007	125,401
010000159745026	1,112,934,	111,
Faktur Pajak Nomor 9	550	293,455
010000159745026	7,975,675,	797,
Faktur Pajak Nomor 8	380	567,538
	15,854,540,	1,585,
Jumlah	516	454,052

Sumber Data/ Bahan Bukti	DPP	PPN
Rekening Bank		
UOB Indonesia	14,110,	1,
Nomor 418-300-230-3	937	411,094
Rekening Nobu	382,450,	38,
Bank Nomor 105-30-55555-5	500	245,050
Rekening Bank	27,876,	2,
Permata Nomor 701814169	000	787,600
Rekening Citibank	148,669,	14,
Nomor 3000637964	550	866,955
Rekening HSBC	57,028,	5,
Nomor 050079177001	620	702,862
Rekening Mandiri	3,117,895,	311,
Nomor 1200010058191	812	789,581
Rekening Danamon	122,001,	12,
Nomor 003586534343	761	200,176
Rekening CIMB	1,003,226,	100,
Niaga Nomor 800099351000	127	322,613
Rekening Mega	29,477,	2,
Nomor 010710011000937	540	947,754
Rekening Maybank	89,450,	8,
Nomor 2281567896	607	945,061
Rekening BCA	4,533,416,	453,
Nomor 5910026200	884	341,688
	9,525,604,	952,
Jumlah	338	560,434

Sumber Data/ Bahan Bukti	DPP	PPN
--------------------------	-----	-----

Halaman 11 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI



Rekening Bank		
UOB Indonesia	22,	
Nomor 418-300-230-3	088	2,209
Rekening Nobu	216,295,	21,
Bank Nomor 105-30-55555-5	000	629,500
Rekening Bank	9,133,	
Permata Nomor 701814169	000	913,300
Rekening Citibank	89,748,	8,
Nomor 3000637964	660	974,866
Rekening HSBC		
Nomor 050079177001		-
Rekening Mandiri	2,327,541,	232,
Nomor 1200010058191	807	754,181
Rekening Danamon	71,652,	7,
Nomor 003586534343	900	165,290
Rekening CIMB	225,118,	22,
Niaga Nomor 800099351000	200	511,820
Rekening Mega	9,338,	
Nomor 010710011000937	200	933,820
Rekening Maybank	40,876,	4,
Nomor 2281567896	310	087,631
Rekening BCA	1,789,400,	178,
Nomor 5910026200	653	940,065
	4,779,126,	477,
Jumlah	818	912,682

Sumber Data/ Bahan Bukti	DPP	PPN
Rekening Bank		
UOB Indonesia	21,	
Nomor 418-300-230-3	359	2,136
Rekening Nobu	106,698,	10,
Bank Nomor 105-30-55555-5	000	669,800
Rekening Bank	1,675,	
Permata Nomor 701814169	500	167,550
Rekening Citibank	7,142,	
Nomor 3000637964	120	714,212



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

Rekening HSBC			
Nomor	050079177001		-
Rekening Mandiri		2,103,671,	210,
Nomor	1200010058191	434	367,143
Rekening Danamon		43,099,	4,
Nomor	003586534343	517	309,952
Rekening CIMB		357,378,	35,
Niaga Nomor	800099351000	861	737,886
Rekening Mega		6,535,	
Nomor	010710011000937	000	653,500
Rekening Maybank		41,097,	4,
Nomor	2281567896	300	109,730
Rekening BCA		102,100,	10,
Nomor	5910026200	537	210,054
Jumlah		2,769,419,	276,
		628	941,963

Sumber Data/ Bahan Bukti		DPP	PPN
Rekening Bank			
UOB Indonesia			
Nomor	418-300-230-3		-
Rekening Nobu		176,360,	17,
Bank Nomor	105-30-55555-5	200	636,020
Rekening Bank		6,171,	
Permata Nomor	701814169	500	617,150
Rekening			
Citibank	300063		
Nomor	7964	-	-
Rekening			
HSBC	050079		
Nomor	177001		-
Rekening	120001		
Mandiri	005819	1,110,24	111,02
Nomor	1	7,791	4,779
Rekening			
Danamon	003586	27,99	2,79
Nomor	534343	9,334	9,933
Rekening	800099	139,97	13,99





		CIMB			
		Niaga			
	Nomor	351000	5,229	7,523	
	Rekening	010710			
	Mega	011000	5,12	51	
	Nomor	937	5,500	2,550	
	Rekening				
	Maybank	228156	11,63	1,16	
	Nomor	7896	6,050	3,605	
	Rekening				
	BCA	591002	116,59	11,65	
	Nomor	6200	2,352	9,235	
	Faktur	010000			
	Pajak	159745	1,669,66	166,96	
	Nomor	0328	9,110	6,911	
	Faktur	010000			
	Pajak	159745	6,955,64	695,56	
	Nomor	0327	2,250	4,225	
	Faktur	010000			
	Pajak	159745	19,765,55	1,976,55	
	Nomor	0326	5,750	5,575	
	Faktur	010000			
	Pajak	159745	23,703,54	2,370,35	
	Nomor	0281	8,670	4,867	
	Faktur	010000			
	Pajak	159745	15,802,36	1,580,23	
	Nomor	0273	5,780	6,578	
	Faktur	010000			
	Pajak	159745	20,255,66	2,025,56	
	Nomor	0274	2,650	6,265	
	Faktur	010000			
	Pajak	159745	18,515,94	1,851,59	
	Nomor	0275	2,200	4,220	
	Faktur	010000			
	Pajak	159745	18,005,03	1,800,50	
	Nomor	0276	3,470	3,347	
	Faktur	010000	18,254,59	1,825,45	
	Pajak	159745	1,590	9,159	



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

	Nomor 0277 Faktur 010000 Pajak 159745 Nomor 0279	-	-
	Jumlah	144,522,11 9,426	14,452,21 1,943
Bulan	Sumber Data/ Bahan Bukti	DPP	PPN
November	Rekening Bank UOB Indonesia 418-300- Nomor 230-3	11,17 1,393	1,11 7,139
	Rekening Nobu Bank 105-30- Nomor 55555-5	279,32 9,000	27,93 2,900
	Rekening Bank Permata Nomor 701814169	10,88 4,500	1,08 8,450
	Rekening Citibank 300063796 Nomor 4	17,03 8,230	1,70 3,823
	Rekening HSBC 050079177 Nomor 001	-	-
	Rekening Mandiri 120001005 Nomor 8191	2,708,49 7,982	270,84 9,798
	Rekening Danamon 003586534 Nomor 343	174,32 7,207	17,43 2,721
	Rekening CIMB Niaga 800099351 Nomor 000	129,86 2,000	12,98 6,200
	Rekening Mega 010710011 Nomor 000937	55,83 4,500	5,58 3,450
	Rekening 228156789	79,31	7,93

Halaman 15 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI



	Maybank			
	Nomor	6	6,500	1,650
	Rekening	591002620	28,563,04	2,856,30
	BCA Nomor	0	6,130	4,613
	Faktur			
	Pajak	010000159	21,728,25	2,172,82
	Nomor	7450322	2,950	5,295
	Faktur			
	Pajak	010000159	17,715,34	1,771,53
	Nomor	7450321	8,330	4,833
	Faktur			
	Pajak	010000159	12,983,09	1,298,30
	Nomor	7450286	2,810	9,281
	Faktur			
	Pajak	010000159	13,020,37	1,302,03
	Nomor	7450285	8,250	7,825
	Faktur			
	Pajak	010000159	16,429,13	1,642,91
	Nomor	7450284	2,430	3,243
	Faktur			
	Pajak	010000159	15,333,85	1,533,38
	Nomor	7450283	6,940	5,694
	Faktur			
	Pajak	010000159	68,341,40	6,834,14
	Nomor	7450282	6,230	0,623
	Faktur			
	Pajak	010000159	18,905,28	1,890,52
	Nomor	7450280	5,140	8,514
Jumlah			216,486,06	21,648,60
			0,522	6,052
Bulan	Sumber Data/ Bahan Bukti		DPP	PPN
Desember	Rekening Bank UOB Indonesia 418-300-		119,743,	11,
	Nomor 230-3		735	974,374
	Rekening 105-30-		827,823,	82,
	Nobu Bank 55555-5		000	782,300



	Nomor Rekening Bank Permata			
	Nomor Rekening Citibank	701814169	-	
	Nomor Rekening HSBC	300063796	310,459,	31,
	Nomor Rekening Mandiri	4	190	045,919
	Nomor Rekening Danamon	050079177	42,163,	4,
	Nomor Rekening CIMB Niaga	001	745	216,375
	Nomor Rekening Mega	120001005	5,582,370,	558,
	Nomor Rekening Maybank	8191	914	237,091
	Nomor Rekening Pajak	003586534	321,576,	32,
	Nomor Rekening Pajak	343	941	157,694
	Nomor Rekening Pajak	800099351	184,094,	18,
	Nomor Rekening Pajak	000	500	409,450
	Nomor Rekening Pajak	010710011	55,834,	5,
	Nomor Rekening Pajak	000937	500	583,450
	Nomor Rekening Pajak	228156789	217,663,	21,
	Nomor Rekening Pajak	6	657	766,366
	Nomor Rekening Pajak	591002620	369,654,891,	36,965,
	Nomor Rekening Pajak	0	824	489,182
	Nomor Rekening Pajak	010000159	8,622,689,	862,
	Nomor Rekening Pajak	7450329	580	268,958
	Nomor Rekening Pajak	010000159	20,903,595,	2,090,
	Nomor Rekening Pajak	7450325	860	359,586
	Nomor Rekening Pajak	010000159	16,429,132,	1,642,
	Nomor Rekening Pajak	7450324	430	913,243
	Nomor Rekening Pajak	010000159	12,778,214,	1,277,



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Pajak			
Nomor	7450323	110	821,411
Faktur			
Pajak	010000159	21,534,195,	2,153,
Nomor	7450320	620	419,562
Faktur			
Pajak	010000159	5,281,640,	528,
Nomor	7450319	550	164,055
Faktur			
Pajak	010000159	12,945,034,	1,294,
Nomor	7450318	650	503,465
Faktur			
Pajak	010000159	18,932,916,	1,893,
Nomor	7450317	970	291,697
Faktur			
Pajak	010000159	22,739,267,	2,273,
Nomor	7450316	060	926,706
Faktur			
Pajak	010000159	18,987,882,	1,898,
Nomor	7450315	960	788,296
Faktur			
Pajak	010000159	9,665,472,	966,
Nomor	7450314	000	547,200
Faktur			
Pajak	010000159	22,915,627,	2,291,
Nomor	7450313	000	562,700
Faktur			
Pajak	010000159	8,726,184,	872,
Nomor	7450312	660	618,466
Faktur			
Pajak	010000159	20,968,896,	2,096,
Nomor	7450311	570	889,657
Faktur			
Pajak	010000159	19,212,446,	1,921,
Nomor	7450310	950	244,695
Faktur			
Pajak	010000159	22,737,100,	2,273,
Nomor	7450309	010	710,001

Halaman 18 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI





Faktur			
Pajak	010000159	20,335,981,	2,033,
Nomor	7450308	350	598,135
Faktur			
Pajak	010000159	12,983,430,	1,298,
Nomor	7450287	990	343,099
Faktur			
Pajak	010000159	9,299,334,	929,
Nomor	7450288	460	933,446
Faktur			
Pajak	010000159	7,003,701,	700,
Nomor	7450289	780	370,178
Faktur			
Pajak	010000159	23,241,990,	2,324,
Nomor	7450290	420	199,042
Faktur			
Pajak	010000159	16,204,530,	1,620,
Nomor	7450291	120	453,012
Faktur			
Pajak	010000159	8,740,808,	874,
Nomor	7450292	510	080,851
Faktur			
Pajak	010000159	8,740,808,	874,
Nomor	7450293	510	080,851
Faktur			
Pajak	010000159	20,292,848,	2,029,
Nomor	7450294	290	284,829
Faktur			
Pajak	010000159	22,265,485,	2,226,
Nomor	7450295	240	548,524
Faktur			
Pajak	010000159	13,946,155,	1,394,
Nomor	7450296	360	615,536
Faktur			
Pajak	010000159	22,595,534,	2,259,
Nomor	7450297	830	553,483
Faktur	010000159	22,265,485,	2,226,
Pajak	7450298	240	548,524



	Nomor Faktur Pajak	010000159	22,498,222,	2,249,
	Nomor Faktur Pajak	7450299	650	822,265
	Nomor Faktur Pajak	010000159	22,301,838,	2,230,
	Nomor Faktur Pajak	7450300	730	183,873
	Nomor Faktur Pajak	010000159	23,244,511,	2,324,
	Nomor Faktur Pajak	7450301	330	451,133
	Nomor Faktur Pajak	010000159	21,603,686,	2,160,
	Nomor Faktur Pajak	7450302	110	368,611
	Nomor Faktur Pajak	010000159	21,905,509,	2,190,
	Nomor Faktur Pajak	7450303	910	550,991
	Nomor Faktur Pajak	010000159	10,952,754,	1,095,
	Nomor Faktur Pajak	7450304	950	275,495
	Nomor Faktur Pajak	010000159	18,076,427,	1,807,
	Nomor Faktur Pajak	7450305	870	642,787
	Nomor Faktur Pajak	010000159	21,785,099,	2,178,
	Nomor Faktur Pajak	7450306	870	509,987
	Nomor Faktur Pajak	010000159	22,952,231,	2,295,
	Nomor Faktur Pajak	7450307	370	223,137
Jumlah			1,033,933,296,	103,393,
			876	329,688

- Bahwa PT. PAZIA RETAILINDO NPWP : 03.210.067.9-044.000 menyampaikan SPT PPN masa Januari 2015 s.d Desember 2015 ke KPP Pratama Jakarta Pademangan secara elektronik dengan ESPT dalam 13 kali laporan selama 12 Bulan, yaitu tanggal 25 Februari 2015 sampai dengan tanggal 29 Januari 2016, yang ditandatangani oleh saksi Hartanto Sutardja selaku Direktur Utama atas SPT Masa PPN Masa Mei 2015 s/d Desember 2015 sedangkan untuk SPT Masa PPN



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Masa Januari 2015 s/d April 2015 ditandatangani oleh Terdakwa THERESIA MARIA ELIZABETH SUTJI LISTYORINI selaku Direktur.

- Bahwa akibat perbuatan Terdakwa Yuliasiane Sulistyawati, saksi HARTANTO SUTARDJA dan saksi THERESIA MARIA ELIZABETH SUTJI LISTYORINI telah menimbulkan kerugian pada pendapatan negara sebesar Rp.146.065.272.557,00 (seratus empat puluh enam milyar enam puluh lima juta dua ratus tujuh puluh dua ribu lima ratus lima puluh tujuh rupiah) dari Pajak Pertambahan Nilai /PPN masa Pajak Januari 2015 s/d Desember 2015 dengan perhitungan sebagai berikut :

Masa Pajak	JUMLAH
JANUARI	340,373,863
FEBRUARI	344,334,799
MARET	769,049,787
APRIL	950,184,176
MEI	874,313,120
JUNI	1,585,454,052
JULI	952,560,434
AGUSTUS	477,912,682
SEPTEMBER	276,941,963
OKTOBER	14,452,211,943
NOPEMBER	21,648,606,052
DESEMBER	103,393,329,688
	146,065,272,557

Perbuatan Terdakwa Yuliasiane Sulistyawati tersebut diancam pidana sebagaimana yang diatur dalam Pasal 39 ayat (1) huruf d jo Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan jo Pasal 64 ayat (1) KUHP ;

Membaca surat Tuntutan pidana yang diajukan oleh Penuntut Umum yang pada pokoknya sebagai berikut:

1. Menyatakan **Terdakwa YULIASIANE SULISTYAWATI** bersalah **“turut serta melakukan tindak pidana perpajakan secara berlanjut ”** sebagaimana yang diatur dan diancam pidana dalam Pasal 39 ayat (1) huruf d jo Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor

Halaman 21 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan jo Pasal 64 ayat (1) KUHP.

2. Menjatuhkan pidana terhadap **Terdakwa YULISIANE SULISTYAWATI** dengan pidana penjara selama 4 (empat) tahun dan 6 (enam) bulan dikurangi selama terdakwa berada dalam tahanan sementara dengan perintah terdakwa tetap ditahan di Rutan.
3. Menyatakan barang bukti sebagaimana tersebut dalam daftar barang bukti dari huruf A s/d huruf I dipergunakan dalam perkara an Terdakwa THERESIA MARIA ELIZABETH SUTJI LISTYORINI
4. Menetapkan biaya perkara sebesar Rp. 10.000,- (sepuluh ribu rupiah).

5. Membaca Salinan resmi Putusan Pengadilan Negeri Jakarta Utara tanggal 11 April 2023 Nomor 67/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr yang amarnya

1. Menyatakan Terdakwa YULIASIANE SULISTYAWATI terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana "turut serta melakukan tindak pidana perpajakan dengan sengaja menyampaikan surat pemberitahuan dan/atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap secara berlanjut " yang didakwakan dalam dakwaan tunggal Penuntut Umum;
2. Menjatuhkan pidana terhadap Terdakwa tersebut oleh karena itu dengan pidana penjara selama 2 (dua) tahun dan 3 (tiga) bulan;
3. Menetapkan masa penangkapan dan penahanan Terdakwa dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan;
4. Menetapkan Terdakwa tetap ditahan;
5. Menetapkan barang bukti berupa :

No.	Nama Barang Bukti	Disita dari
	Faktur Pajak Keluaran PT PAZIA RETAILINDO NPWP 03.210.067.9-044.000 Tahun Pajak 2015	HARTANTO SUTARDJA

Halaman 22 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI



sebanyak 64 set Faktur Pajak Masukan PT PAZIA RETAILINDO NPWP 03.210.067.9-044.000 Tahun Pajak 2015 sebanyak 80 set Invoice Pembelian PT PAZIA RETAILINDO NPWP 03.210.067.9-044.000 Tahun Pajak 2015 sebanyak 42 set Surat jalan Pembelian PT PAZIA RETAILINDO NPWP 03.210.067.9-044.000 Tahun Pajak 2015 sebanyak 3 lembar Fotokopi Rekening Koran BCA No. Rek 5910026200 Periode 31-12-14 s/d 31-01-15 Fotokopi Daftar Penarikan Dana Fotokopi Rincian Transaksi BCA 4277 periode Juni 2015 Fotokopi Rincian Transaksi BCA 4277 periode Juli 2015 Fotokopi Rincian Transaksi BCA 4277 periode Agustus 2015 Fotokopi Rincian Transaksi BCA 4277 periode September 2015 Fotokopi Rincian Transaksi BCA 4277 periode Oktober 2015 Fotokopi Rincian Transaksi BCA 4277 periode November 2015 Fotokopi Rincian Transaksi BCA 4277 periode Desember 2015 Fotokopi Laporan Auditor Independen PT PAZIA PILLAR MERCYCOM Periode 31-12-15 s/d 31- 12-14 Fotokopi Surat Keterangan Terdaftar Nomor PEM- 00513/WPJ.21/KP.0203/2014 Fotokopi Tanda Daftar Perusahaan Nomor 09.01.1.46.38415.	Direktur Utama PT PAZIA RETAILINDO
--	--





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

	Fotokopi Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak Nomor S-587PKP/WPJ.21/KP.0203/2015	
	Surat Pengantar Penyampaian Data Kertas Kerja (DKK) Pemeriksaan Akuntan Publik Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang dan Ali Nomor SK-023-DBSDA/02/2018 tanggal 31/02/2018 Induk DKK Piutang Usaha PT Pazia Pillar Mercycom Per 31/12/2015 Lampiran rincian Induk DKK Piutang Usaha PT Pazia Pillar Mercycom Per 31/12/2015 Induk DKK Persediaan PT Pazia Pillar Mercycom Per 31/12/2015 Lampiran rincian Induk DKK Persediaan PT Pazia Pillar Mercycom Per 31/12/2015 Induk DKK Utang Usaha PT Pazia Pillar Mercycom Per 31/12/2015 Lampiran rincian Induk DKK Utang Usaha PT Pazia Pillar Mercycom Per 31/12/2015	RUDI MAYTUAH TAMBUNAN Partner KAP DBSDA
	Fotokopi Permintaan Sertifikat Elektronik nomor 001/PR/VI/2015 Fotokopi SPT PPN Masa Januari 2015 Fotokopi SPT PPN Masa Februari 2015 Fotokopi SPT PPN Masa Maret 2015 Fotokopi SPT PPN Masa April 2015 Fotokopi SPT PPN Masa Mei 2015 Fotokopi SPT PPN Masa Juni 2015 Fotokopi SPT PPN Masa Juli 2015 SPT PPN Masa Agustus 2015 Print SIDJP SPT PPN Masa September 2015 Print SIDJP Fotokopi SPT PPN Masa Oktober 2015 Fotokopi SPT PPN Masa Nov. Pemb. Ke-1 2015 SPT PPN Masa Nov. Pemb. Ke-1 2015 Print SIDJP SPT PPN Masa Desember 2015 Print SIDJP Fotokopi SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2015 &	SITI WULANDARI Kepala Seksi Pelayanan KPP Pratama Jakarta Pademangan

Halaman 24 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI



Lamp.nya Fotokopi Elektronik Nomor Seri Faktur Pajak	
Rekening Giro BCA Nomor 4943001963 Periode 31-12-15 s.d. 31-01-16 Fotokopi Rekening Giro BCA Nomor 4943001963 Periode 30-11-15 s.d. 31-12-150 Faktur Pajak Nomor 010.004-15.32324441 tanggal 03 Desember 2015 Faktur Pajak Nomor 010.004-15.74113053 tanggal 29 Desember 2015 Faktur Pajak Nomor 010.004-15.74113054 tanggal 29 Desember 2015 Faktur Pajak Nomor 010.004-15.74113052 tanggal 29 Desember 2015 Faktur Pajak Nomor 010.004-15.32324440 tanggal 03 Desember 2015 Faktur Pajak Nomor 010.004-15.32324442 tanggal 03 Desember 2015	RUBBEN RINALDY Manager Finance PT ERAKOMP INFONUSA
Fotocopy Form Pembukaan Rekening Nomor : 4183002303 atas nama PT PAZIA RETAILINDO Fotocopy TDP atas nama PT PAZIA RETAILINDO Fotocopy Pengesahan Kementerian Keuangan RI Nomor : PEM-00513/WPJ.21/KP.0203/2014 atas nama PT PAZIA RETAILINDO Fotocopy SK Domisili Nomor : 237/1.824.01/2012 atas nama PT PAZIA RETAILINDO Fotocopy SIUP Nomor : 03652-02/PM/1.824.271 atas nama PT PAZIA RETAILINDO Fotokopy Spesimen Tanda Tangan Direktur PT PAZIA RETAILINDO Fotocopy NPWP PT PAZIA RETAILINDO Nomor : 03.210.067.9-044.000 Fotokopy Akta Pendirian PT PAZIA RETAILINDO Print Out Transaksi Harian Rekening (IDR)	HENDRY MARKUS Branch Operation & Service Manager (BOSM) di Bank UOB KCP Mangga Dua Plaza



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

	Nomor : 418-300-230-3 atas nama PT PAZIA RETAILINDO	
	Mutasi Rekening NOBU National Bank atas nama PAZIA RETAILINDO, PT 105-30-55555-5 Fotocopy Kartu Contoh Tanda Tangan nama PT PAZIA RETAILINDO Nomor Rekening 105-30-55555-5 Fotocopy Aplikasi Pembukaan Rekening NOBU National Bank nama PT PAZIA RETAILINDO Nomor Rekening 105-30-55555-5 No. CIF 141230141651000	MIRA JAYANTI <i>Branch Operation Head (BOH) di Bank NOBU Cabang Kuningan Jakarta</i>
	Rekening Koran PT Bank Mandiri Tbk Nomor : 1200010058191, Mata Uang (Valuta) : IDR a.n PT PAZIA RETAILINDO periode 1-Jan-15 s/d 31-Des-15 Rekening Koran Bank Central Asia Tbk Nomor : 5910026200, Mata Uang (Valuta) : IDR a.n PT PAZIA RETAILINDO periode 2015 Rekening Koran Bank Permata Tbk Nomor : 701814169, Mata Uang (Valuta) : IDR a.n PT PAZIA RETAILINDO periode 2015 Rekening Koran Bank Sinarmas Nomor : 0036601868, Mata Uang (Valuta) : IDR Giro Sinarmas IDR a.n PT PAZIA RETAILINDO periode 2015 Rekening Koran Bank UOB Indonesia Nomor : 418-300-230-3, Mata Uang (Valuta) : IDR a.n PT PAZIA RETAILINDO periode Januari 2015 s/d Desember 2015 Rekening Koran Citybank Nomor : 3000637964, Mata Uang (Valuta) : IDR a.n PT PAZIA RETAILINDO periode 2015	NIRZAM FAHAMSYAH Pemeriksa Pemeriksaan Bukti Permulaan PT. PAZIA RETAILINDO
	Fotokopi sesuai dengan aslinya Formulir Data Nasabah dan Pembukaan Rekening beserta lampirannya Fotokopi sesuai dengan aslinya Rekening Koran	HERLIANA LIGRIANTI SILABAN Karyawan Bank

Halaman 26 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI



Bank Danamon Nomor Nasabah: 0012129661, Cabang: 0071BDI JAKARTA MANGGA 2 RAYA (M) a.n PT PAZIA RETAILINDO Nomor Rekening: 003586534343 periode Januari 2015 s.d. Desember 2015	Danamon Cabang Jakarta Mangga 2 Raya
Fotocopy Akta dan Izin Usaha a.n PT PAZIA RETAILINDO Fotocopy contoh Tanda Tangan dan Form Pembukaan Rekening a.n PT PAZIA RETAILINDO Fotocopy Print Transaksi Harian dengan No. Rek 2281567896 PT PAZIA RETAILINDO	SEPTI SETYA NINGSIH ( <i>Branch Manager</i> ) di MAYBANK Kantor Cabang Harco Mangga Dua

dikembalikan kepada Penuntut Umum untuk dipergunakan dalam perkara atas nama Terdakwa Theresia Maria Elizabeth Sutji Listyorini;

6. Membebaskan kepada Terdakwa untuk membayar biaya perkara sejumlah Rp. 5000,- (lima ribu rupiah).

Membaca Akte Permintaan Banding tanggal 18 April 2023 Nomor 67/Akta.Pid/2023/PN Jkt.Utr yang dibuat oleh Suharis,S.H.,M.H. Panitera Pengadilan Negeri Jakarta Utara yang menerangkan bahwa Penuntut Umum telah mengajukan permintaan banding atas putusan Pengadilan Negeri Jakarta Utara tanggal 11 April 2023 Nomor 67/Pid.Sus/2023/PN.Jkt.Sel dan permintaan banding tersebut telah diberitahukan kepada Terdakwa pada tanggal 27 April 2023 ;

Memori banding dari Penuntut Umum tertanggal 5 Mei 2023 dan telah diterima di kepaniteraan pidana Pengadilan Negeri Jakarta Utara pada tanggal 19 Mei 2023;

Membaca Surat Pemberitahuan untuk mempelajari berkas perkara Nomor 67/Akta.Pid.Sus/2023/PN.Jkt.Utr, Pengadilan Negeri Jakarta Utara telah memberi kesempatan untuk mempelajari berkas perkara banding berdasarkan Relas Pemberitahuan tersebut pada tanggal 11 April 2023 yang ditujukan kepada Penuntut Umum selama 7 (tujuh) hari terhitung sejak diterimanya relas pemberitahuan ;



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa putusan Pengadilan Negeri Jakarta Utara Nomor 67/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr diucapkan dalam sidang yang terbuka untuk umum pada tanggal 11 April 2023 dengan dihadiri oleh Terdakwa dengan didampingi oleh Penasihat Hukumnya dan Jaksa Penuntut Umum, kemudian Penuntut Umum pada tanggal 18 April 2023 telah menyatakan banding, maka pernyataan permintaan banding dari Penuntut Umum telah diajukan dalam tenggang waktu yang ditentukan pasal 67 jo 233 ayat 2 UU No 8 Tahun 1981 tentang Kitab Undang Undang Hukum Acara Pidana, sehingga permintaan banding tersebut memenuhi syarat formal dan karenanya dapat diterima.

Menimbang, bahwa Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Jakarta Utara dalam memori bandingnya telah mengajukan keberatan atas penjatuhan hukuman pidana dengan alasan sebagai berikut :

1. Bahwa pada dasarnya Penuntut Umum sangat sependapat dengan Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Utara yang memeriksa dan mengadili Perkara ini yang menyatakan Terdakwa terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana "turut serta melakukan tindak pidana Perpajakan dengan sengaja tidak menyetorkan pajak yang telah dipotong atau dipungut sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara secara berlanjut" dan Terdakwa harus mempertanggung jawabkan perbuatannya, namun Penuntut Umum tidak sependapat dengan lamanya pidana yang dijatuhkan oleh Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Utara yang terhadap Terdakwa, karena Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Utara tidak menerapkan peraturan hukum hukum sebagaimana mestinya dan telah melukai rasa keadilan masyarakat. Bahwa menurut kami Penuntut Umum, berdasarkan fakta-fakta yang terungkap dalam persidangan, sangatlah jelas bahwa Terdakwa dengan sengaja tidak menyetorkan pajak yang telah dipotong, dimana atas perbuatan Terdakwa tersebut dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara. Penuntut Umum sadar bahwa Tuntutan Penuntut Umum sedikit lebih tinggi dari Putusan yang dijatuhkan oleh Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Utara, namun bukan tanpa alasan Kami Penuntut Umum menuntut pidana penjara terhadap Terdakwa selama 1 (satu) tahun, hal tersebut kami mintakan karena Penuntut Umum berpendapat perbuatan yang dilakukan Terdakwa dilakukan secara berlanjut sehingga Penuntut Umum menilai kesengajaan yang dilakukan oleh Terdakwa tersebut memang secara sadar dan dilakukan berulang-ulang, yang menjadi faktor pemberat. Oleh

Halaman 28 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI





karena itu Penuntut Umum berpendapat putusan yang dijatuhkan oleh Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Utara terlampau ringan bagi Terdakwa, dimana hal tersebut membuat Penuntut Umum khawatir jika nantinya Putusan Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Utara tersebut menjadi preseden buruk bagi penegakkan hukum di bidang perpajakan karena hukuman yang diberikan terlampau ringan dan tidak menimbulkan efek jera bagi Terdakwa.

2. Bahwa Putusan Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Utara tersebut mengakibatkan tidak tercapainya tujuan pemidanaan yaitu kemanfaatan hukum, karena Putusan Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Utara tidak memberikan efek jera bagi Terdakwa dan putusan tersebut tidak mencerminkan keadilan bagi negara dari kejahatan di bidang perpajakan; Bila dikaitkan dengan hukuman yang telah dijatuhkan oleh Pengadilan Negeri Jakarta Utara pada diri Terdakwa belum memadai, hal ini dapat dilihat dari segi Edukatif, 3 Prepentif, Korektif maupun Represif (sesuai dengan bunyi putusan Mahkamah Agung RI tanggal 7 Januari 1979 Nomor : 471/K/Kr/1979).

- ↳ Dari segi Edukatif, jelas hukuman yang telah dijatuhkan oleh Pengadilan Negeri Jakarta Utara belum memberikan dampak positif guna mendidik Terdakwa khususnya masyarakat pada umumnya dalam perkara yang sama.
- ↳ Dari segi Preventif, hukuman tersebut belum dapat dijadikan sebagai senjata pamungkas dalam membendung Terdakwa khususnya dan masyarakat pada umumnya untuk tidak mengulang kembali perbuatan yang sama.
- ↳ Dari segi Korektif, hukuman yang telah dijatuhkan belum berdaya guna dan berhasil guna bagi diri Terdakwa khususnya dan bagi masyarakat umumnya untuk dijadikan acuan dalam mengoreksi apa yang telah dilakukannya.
- ↳ Dari segi Represif, hukuman tersebut belum mempunyai pengaruh untuk diri Terdakwa supaya ia bertaubat dan tidak mengulangi lagi perbuatannya. Bahwa Putusan Majelis Hakim Pengadilan Negeri Jakarta Utara tersebut tidak mencerminkan tujuan pemidanaan sebagaimana mestinya, dimana tidak terciptanya keadilan hukum yang berujung tidak akan tercapainya kemanfaatan dari hukuman yang dijatuhkan kepada Terdakwa, Penuntut Umum khawatir jika putusan yang dijatuhkan oleh Majelis Hakim Pengadilan Negeri



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Jakarta Utara tersebut mencederai rasa keadilan pada masyarakat, terlebih dalam hal ini Negara telah dirugikan akibat dari perbuatan Terdakwa tersebut;

Oleh karena itu, dengan ini kami mohon supaya Pengadilan Tinggi DKI Jakarta menerima permohonan Banding dan memutuskan :

1. Menerima permohonan Banding Penuntut Umum;
2. Membatalkan Putusan Pengadilan Negeri Jakarta Utara Nomor : 67/Pid.Sus/2023/PN Jkt Utr tanggal 11 April 2023, atas nama Terdakwa YULIASIANE SULISTIYAWATI tersebut diatas;
3. Memeriksa dan mengadili sendiri perkara atas nama Terdakwa YULIASIANE SULISTIYAWATI tersebut;
4. Menyatakan Terdakwa YULIASIANE SULISTIYAWATI telah terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan Tindak Pidana "secara berlanjut dengan sengaja tidak menyetorkan pajak yang telah dipotong atau dipungut sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara" sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 39 ayat (1) huruf i Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah beberapa kali dan diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan Jo. Pasal 64 ayat (1) KUHP;
5. Menjatuhkan pidana terhadap Terdakwa YULIASIANE SULISTIYAWATI selama 4 (empat) tahun 6 (enam) bulan dikurangi selama Terdakwa berada dalam tahanan sementara dengan perintah Terdakwa tetap ditahan di Rutan;
6. Menyatakan barang bukti sebagaimana tersebut dalam daftar barang bukti huruf a s.d huruf i, dipergunakan dalam perkara an Terdakwa THERESIA MARIA ELIZABETH SUTJI LISTYORINI;
7. Membayar biaya perkara sebesar Rp10.000,- (sepuluh ribu rupiah).

Menimbang, bahwa hal - hal selengkapnya yang dikemukakan Terdakwa melalui Penasihat hukumnya yang terurai dalam memori bandingnya terlampir dalam berkas perkara;

Menimbang, bahwa sampai perkara ini diputus dalam tingkat banding, Terdakwa atau Penasihat Hukum Terdakwa tidak ada mengajukan kontra memori banding ;

Menimbang, bahwa setelah Majelis Hakim Tingkat banding membaca dan mempelajari dengan seksama berkas perkara dan turunan resmi putusan

Halaman 30 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Pengadilan Negeri Jakarta Utara Nomor 67/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr tanggal 11 April 2023 serta memori banding dari Penuntut Umum, sependapat dengan pertimbangan hukum dari Majelis Hakim Tingkat Pertama dalam putusannya bahwa Terdakwa Yuliasiane Sulistiyawati terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana perpajakan dengan sengaja menyampaikan surat pemberitahuan dan atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap secara berlanjut didakwakan dalam dakwaan tunggal Penuntut Umum ;

Menimbang, bahwa oleh karena pertimbangan hukum dari Hakim Tingkat Pertama telah tepat dan benar berdasarkan fakta-fakta yang terungkap dipersidangan, maka pertimbangan-pertimbangan tersebut diambil alih serta dijadikan pertimbangan Pengadilan Tinggi sendiri dalam memutus perkara ini di Tingkat Banding ;

Menimbang, bahwa mengenai keberatan-keberatan Penuntut Umum dalam memori bandingnya yaitu penjatuhan hukuman kepada Terdakwa selama 2 (dua) tahun dan 3 (tiga) bulan dikurangkan dengan masa penangkapan dan penahanan adalah telah melukai rasa keadilan masyarakat, tidak memberikan efek jera bagi Terdakwa dan putusan tersebut tidak mencerminkan keadilan bagi negara dan kejahatan dibidang perpajakan.

Penuntut umum menilai kesengajaan yang dilakukan oleh Terdakwa tersebut memang secara sadar dilakukan berulang-ulang yang menjadi faktor pemberat;

Menimbang, bahwa perbuatan kesengajaan yang dilakukan oleh Terdakwa secara berulang-ulang dalam masa tahun pajak 2015 dengan cara tidak menyetorkan ke Kas Negara dapat dilihat dari dua sisi. Dari segi konsumen yang membeli barang tertentu dari perusahaan/perseroan milik Terdakwa telah membayar pajak pertambahan nilai, dimana harga yang dibayar oleh konsumen telah termasuk PPN yang diterima oleh Terdakwa. Dari sisa penerimaan Negara yaitu penerimaan pajak yang seharusnya disetorkan ke Kas Negara untuk membiayai penyelenggaraan pemerintahan, justru dinikmati oleh Terdakwa, padahal dalam perdagangan tersebut telah jelas memperoleh keuntungan.

Dengan demikian perbuatan Terdakwa tersebut telah menikmati atau memperoleh 2 (dua) keuntungan, pertama dari keuntungan sebagai pedagang besar dan kedua pajak yang seharusnya disetorkan ke Kas Negara diambil juga oleh Terdakwa sebesar Rp. 146.065.272.557.00,-

Halaman 31 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

(seratus empat puluh enam milyar enam puluh lima juta dua ratus tujuh puluh dua ribu lima ratus lima puluh tujuh rupiah) ;

Menimbang, bahwa dengan memperhatikan memori banding dari Penuntut Umum tersebut dan agar terpenuhi rasa keadilan serta memperhatikan keadaan-keadaan yang memberatkan dan meringankan sebagaimana tercantum dalam putusan Majelis Hakim Tingkat Pertama bahwa Terdakwa pernah dijatuhi hukuman. Akan tetapi keadaan meringankan bahwa Terdakwa sudah lanjut usia, tidak tepat dan tidak beralasan, bukankah dalam identitas terdakwa ternyata lahir tanggal 22 Mei 1973, artinya pada saat terdakwa melakukan tindak pidana perpajakan tersebut pada tahun 2015 terdakwa berusia 42 (empat puluh dua) tahun dan baru perkaranya diadili tahun 2023 ;

Menimbang, bahwa dari seluruh uraian dan pertimbangan tersebut diatas maka hukuman yang akan dijatuhkan terhadap terdakwa harus diubah sebagaimana yang akan dicantumkan pada amar putusan dibawah ini ;

Menimbang, bahwa dalam perkara ini terhadap Terdakwa telah dilakukan penangkapan dan pemidanaan yang sah, maka masa penangkapan dan penahanan tersebut harus dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan ;

Menimbang, bahwa Terdakwa berada dalam tahanan maka berdasarkan Pasal 242 KUHP, Terdakwa harus diperintahkan untuk tetap berada dalam tahanan ;

Menimbang, bahwa oleh karena Terdakwa dinyatakan bersalah dan dijatuhi hukuman, maka kepadanya dibebankan untuk membayar biaya perkara dalam kedua Tingkat Pengadilan yang jumlahnya disebutkan dalam amar putusan ;

Menimbang, bahwa terhadap barang bukti yang diajukan dipersidangan masih diperlukan sebagai barang bukti dalam perkara Terdakwa Theresia Maria Elizabeth Sutji Listyorini, maka dikembalikan kepada Penuntut Umum ;

Memperhatikan Ketentuan Pasal 39 ayat (1) huruf d jo Pasal 43 ayat (1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata

Halaman 32 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Cara Perpajakan, Pasal 64 ayat (1) KUHP. dan Undang-undang Nomor 8 Tahun 1981 tentang Kitab Undang Undang Hukum Acara Pidana serta peraturan perundang-undangan lain yang bersangkutan;

## MENGADILI

- Menerima permintaan banding Penuntut Umum pada Kejaksaan Negeri Jakarta Utara ;
  - Mengubah putusan Pengadilan Negeri Jakarta Utara Nomor 67/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Utr tanggal 11 April 2023 yang dimintakan banding sekedar lamanya pidana yang dijatuhkan, selengkapnya berbunyi sebagai berikut ;
1. Menyatakan Terdakwa Yuliasiane Sulistiyawati terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana "turut serta melakukan tindak pidana perpajakan dengan sengaja menyampaikan surat pemberitahuan dan/atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap secara berlanjut " yang didakwakan dalam dakwaan tunggal Penuntut Umum;
  2. Menjatuhkan pidana terhadap Terdakwa tersebut oleh karena itu dengan pidana penjara selama 3 (tiga) tahun dan 6 (enam) bulan;
  3. Menetapkan masa penangkapan dan penahanan Terdakwa dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan;
  4. Memerintahkan Terdakwa tetap berada dalam tahanan;
  5. Memerintahkan barang bukti berupa :

No.	Nama Barang Bukti	Disita dari
	Faktur Pajak Keluaran PT PAZIA RETAILINDO NPWP 03.210.067.9-044.000 Tahun Pajak 2015 sebanyak 64 set	HARTANTO SUTARDJA Direktur Utama PT PAZIA RETAILINDO
	Faktur Pajak Masukan PT PAZIA RETAILINDO NPWP 03.210.067.9-044.000 Tahun Pajak 2015 sebanyak 80 set	
	Invoice Pembelian PT PAZIA RETAILINDO NPWP 03.210.067.9-044.000 Tahun Pajak 2015 sebanyak 42 set	
	Surat jalan Pembelian PT PAZIA RETAILINDO NPWP 03.210.067.9-044.000 Tahun Pajak 2015 sebanyak 3 lembar	
	Fotokopi Rekening Koran BCA No. Rek	

Halaman 33 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

5910026200 Periode 31-12-14 s/d 31-01-15 Fotokopi Daftar Penarikan Dana Fotokopi Rincian Transaksi BCA 4277 periode Juni 2015 Fotokopi Rincian Transaksi BCA 4277 periode Juli 2015 Fotokopi Rincian Transaksi BCA 4277 periode Agustus 2015 Fotokopi Rincian Transaksi BCA 4277 periode September 2015 Fotokopi Rincian Transaksi BCA 4277 periode Oktober 2015 Fotokopi Rincian Transaksi BCA 4277 periode November 2015 Fotokopi Rincian Transaksi BCA 4277 periode Desember 2015 Fotokopi Laporan Auditor Independen PT PAZIA PILLAR MERCYCOM Periode 31-12-15 s/d 31-12-14 Fotokopi Surat Keterangan Terdaftar Nomor PEM-00513/WPJ.21/KP.0203/2014 Fotokopi Tanda Daftar Perusahaan Nomor 09.01.1.46.38415. Fotokopi Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak Nomor S-587PKP/WPJ.21/KP.0203/2015	
Surat Pengantar Penyampaian Data Kertas Kerja (DKK) Pemeriksaan Akuntan Publik Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang dan Ali Nomor SK-023-DBSDA/02/2018 tanggal 31/02/2018 Induk DKK Piutang Usaha PT Pazia Pillar Mercycom Per 31/12/2015 Lampiran rincian Induk DKK Piutang Usaha PT Pazia Pillar Mercycom Per 31/12/2015 Induk DKK Persediaan PT Pazia Pillar Mercycom	RUDI MAYTUAH TAMBUNAN Partner KAP DBSDA

Halaman 34 dari 38 halaman Perkara Nomor 117/PID.SUS/2023/PT DKI





Per 31/12/2015 Lampiran rincian Induk DKK Persediaan PT Pazia Pillar Mercycom Per 31/12/2015 Induk DKK Utang Usaha PT Pazia Pillar Mercycom Per 31/12/2015 Lampiran rincian Induk DKK Utang Usaha PT Pazia Pillar Mercycom Per 31/12/2015	
Fotokopi Permintaan Sertifikat Elektronik nomor 001/PR/VI/2015 Fotokopi SPT PPN Masa Januari 2015 Fotokopi SPT PPN Masa Februari 2015 Fotokopi SPT PPN Masa Maret 2015 Fotokopi SPT PPN Masa April 2015 Fotokopi SPT PPN Masa Mei 2015 Fotokopi SPT PPN Masa Juni 2015 Fotokopi SPT PPN Masa Juli 2015 SPT PPN Masa Agustus 2015 Print SIDJP SPT PPN Masa September 2015 Print SIDJP Fotokopi SPT PPN Masa Oktober 2015 Fotokopi SPT PPN Masa Nov. Pemb. Ke-1 2015 SPT PPN Masa Nov. Pemb. Ke-1 2015 Print SIDJP SPT PPN Masa Desember 2015 Print SIDJP Fotokopi SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2015 & Lamp.nya Fotokopi Elektronik Nomor Seri Faktur Pajak	SITI WULANDARI Kepala Seksi Pelayanan KPP Pratama Jakarta Pademangan
Rekening Giro BCA Nomor 4943001963 Periode 31-12-15 s.d. 31-01-16 Fotokopi Rekening Giro BCA Nomor 4943001963 Periode 30-11-15 s.d. 31-12-15 Faktur Pajak Nomor 010.004-15.32324441 tanggal 03 Desember 2015 Faktur Pajak Nomor 010.004-15.74113053 tanggal 29 Desember 2015	RUBBEN RINALDY Manager Finance PT ERAKOMP INFONUSA



<p>Faktur Pajak Nomor 010.004-15.74113054 tanggal 29 Desember 2015</p> <p>Faktur Pajak Nomor 010.004-15.74113052 tanggal 29 Desember 2015</p> <p>Faktur Pajak Nomor 010.004-15.32324440 tanggal 03 Desember 2015</p> <p>Faktur Pajak Nomor 010.004-15.32324442 tanggal 03 Desember 2015</p>	
<p>Fotocopy Form Pembukaan Rekening Nomor : 4183002303 atas nama PT PAZIA RETAILINDO</p> <p>Fotocopy TDP atas nama PT PAZIA RETAILINDO</p> <p>Fotocopy Pengesahan Kementerian Keuangan RI Nomor : PEM-00513/WPJ.21/KP.0203/2014 atas nama PT PAZIA RETAILINDO</p> <p>Fotocopy SK Domisili Nomor : 237/1.824.01/2012 atas nama PT PAZIA RETAILINDO</p> <p>Fotocopy SIUP Nomor : 03652-02/PM/1.824.271 atas nama PT PAZIA RETAILINDO</p> <p>Fotokopy Spesimen Tanda Tangan Direktur PT PAZIA RETAILINDO</p> <p>Fotocopy NPWP PT PAZIA RETAILINDO Nomor : 03.210.067.9-044.000</p> <p>Fotokopy Akta Pendirian PT PAZIA RETAILINDO</p> <p>Print Out Transaksi Harian Rekening (IDR) Nomor : 418-300-230-3 atas nama PT PAZIA RETAILINDO</p>	<p>HENDRY MARKUS</p> <p><i>Branch Operation &amp; Service Manager (BOSM)</i> di Bank UOB KCP Mangga Dua Plaza</p>
<p>Mutasi Rekening NOBU National Bank atas nama PAZIA RETAILINDO, PT 105-30-55555-5</p> <p>Fotocopy Kartu Contoh Tanda Tangan nama PT PAZIA RETAILINDO Nomor Rekening 105-30-55555-5</p> <p>Fotocopy Aplikasi Pembukaan Rekening NOBU National Bank nama PT PAZIA RETAILINDO Nomor Rekening 105-30-55555-5 No. CIF</p>	<p>MIRA JAYANTI</p> <p><i>Branch Operation Head (BOH)</i> di Bank NOBU Cabang Kuningan Jakarta</p>



141230141651000	
<p>Rekening Koran PT Bank Mandiri Tbk Nomor : 1200010058191, Mata Uang (Valuta) : IDR a.n PT PAZIA RETAILINDO periode 1-Jan-15 s/d 31-Des-15</p> <p>Rekening Koran Bank Central Asia Tbk Nomor : 5910026200, Mata Uang (Valuta) : IDR a.n PT PAZIA RETAILINDO periode 2015</p> <p>Rekening Koran Bank Permata Tbk Nomor : 701814169, Mata Uang (Valuta) : IDR a.n PT PAZIA RETAILINDO periode 2015</p> <p>Rekening Koran Bank Sinarmas Nomor : 0036601868, Mata Uang (Valuta) : IDR Giro Sinarmas IDR a.n PT PAZIA RETAILINDO periode 2015</p> <p>Rekening Koran Bank UOB Indonesia Nomor : 418-300-230-3, Mata Uang (Valuta) : IDR a.n PT PAZIA RETAILINDO periode Januari 2015 s/d Desember 2015</p> <p>Rekening Koran Citybank Nomor : 3000637964, Mata Uang (Valuta) : IDR a.n PT PAZIA RETAILINDO periode 2015</p>	<p>NIRZAM FAHAMSYAH Pemeriksa Pemeriksaan Bukti Permulaan PT. PAZIA RETAILINDO</p>
<p>Fotokopi sesuai dengan aslinya Formulir Data Nasabah dan Pembukaan Rekening beserta lampirannya</p> <p>Fotokopi sesuai dengan aslinya Rekening Koran Bank Danamon Nomor Nasabah: 0012129661, Cabang: 0071BDI JAKARTA MANGGA 2 RAYA (M) a.n PT PAZIA RETAILINDO Nomor Rekening: 003586534343 periode Januari 2015 s.d. Desember 2015</p>	<p>HERLIANA LIGRIANTI SILABAN Karyawan Bank Danamon Cabang Jakarta Mangga 2 Raya</p>
<p>Fotocopy Akta dan Izin Usaha a.n PT PAZIA RETAILINDO</p> <p>Fotocopy contoh Tanda Tangan dan Form Pembukaan Rekening a.n PT PAZIA RETAILINDO</p>	<p>SEPTI SETYA NINGSIH (Branch Manager) di MAYBANK Kantor Cabang Harco</p>



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

Fotocopy Print Transaksi Harian dengan No. Rek 2281567896 PT PAZIA RETAILINDO	Mangga Dua
--	------------

dikembalikan kepada Penuntut Umum untuk dipergunakan dalam perkara atas nama Terdakwa Theresia Maria Elizabeth Sutji Listyorini;

6. Membebaskan kepada Terdakwa untuk membayar biaya perkara dikedua tingkat peradilan yang untuk tingkat banding sejumlah Rp 2.500.- (dua ribu lima ratus rupiah);

Demikian diputuskan dalam sidang permusyawaratan Majelis Hakim Pengadilan Tinggi DKI Jakarta pada hari **Selasa** tanggal **20 Juni 2023** oleh kami **Iersyaf,S.H** selaku Hakim Ketua Majelis, **H.Mulyanto S.H.,M.H** dan **Teguh Harianto,S.H.,M.Hum** masing-masing sebagai Hakim Anggota dan putusan mana diucapkan dalam sidang yang terbuka untuk umum pada hari itu juga oleh Hakim Ketua, dan Hakim-Hakim Anggota tersebut, dan dibantu oleh **Dewi Rahayu,S.H.,M.H** Panitera Pengganti, tanpa dihadiri Jaksa Penuntut Umum dan Terdakwa ;

HAKIM ANGGOTA :

HAKIM KETUA ,

**H.Mulyanto,S.H.,M.H**

**Iersyaf,S.H**

**Teguh Harianto.S.H.,M.Hum.**

PANITERA PENGGANTI

**Dewi Rahayu. S.H., M.H**