

Batubara dan Ancaman Korupsi

Indonesia Corruption Watch (ICW)

www.antikorupsi.org

Jakarta, 10 Juli 2018

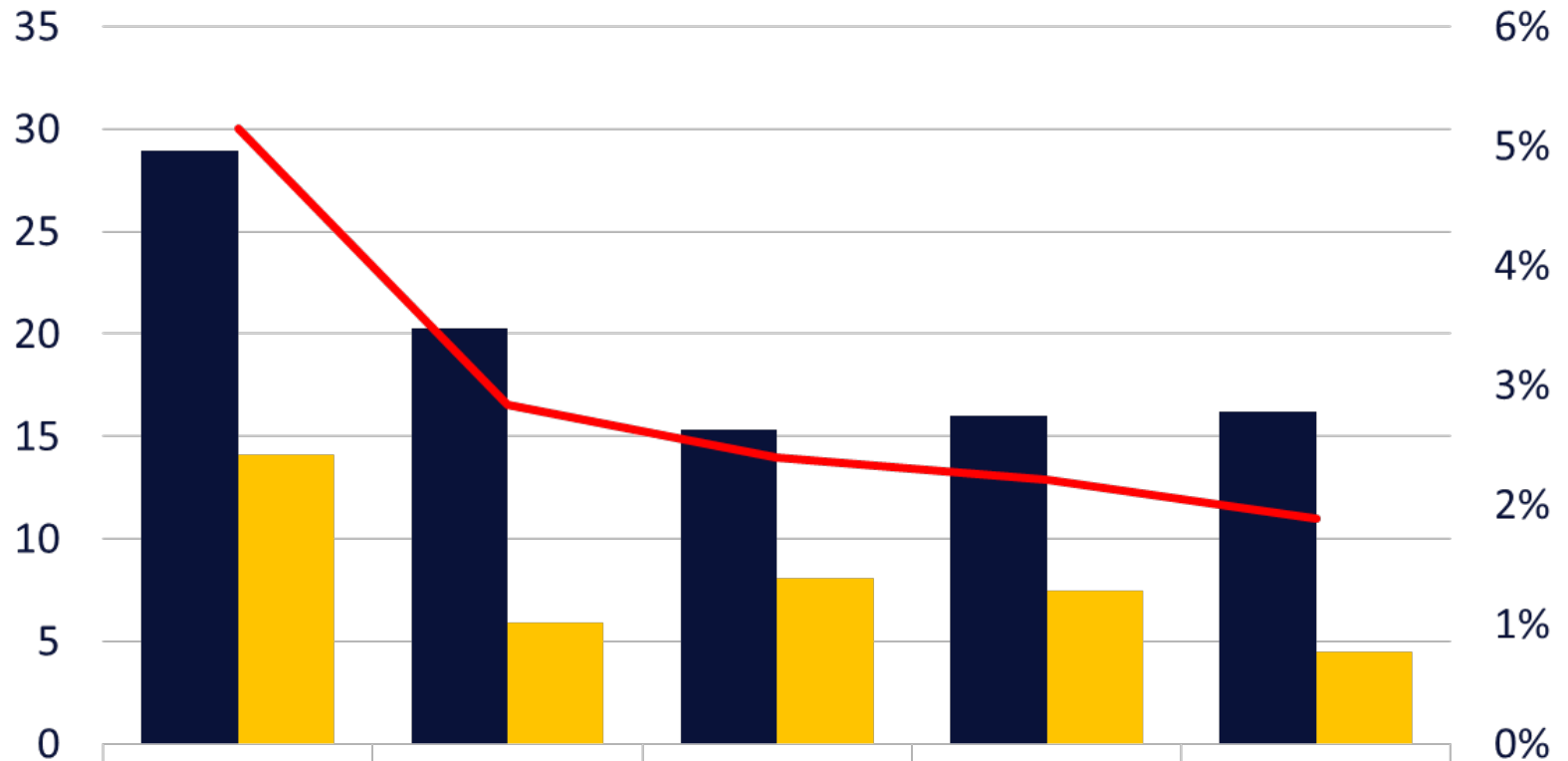
Pendahuluan:

- Belum optimalnya penerimaan negara, baik PNBPN maupun pajak → *Tax ratio* yang menurun.
 - Dampak Tax Amnesty belum terlihat
- Fenomena *Offshore leaks, Panama Papers, Paradise Papers*.
 - Belum terlihat tindak lanjut yang nyata baik pada DJP atau pihak lain yang terkait.
- Makin besarnya dana pembangunan yang dibutuhkan; tol laut, pembangunan infrastruktur, dll.
 - Apakah semakin tergantung dari hutang dan pinjaman sementara masih banyak sumber penerimaan yang belum dioptimalkan.

SDA dan Pengampunan Pajak*

- Direktorat Jenderal Pajak (DJP) Kementerian Keuangan mencatat, dari jumlah 7.115 Wajib Pajak (WP) Pertambangan mineral dan batubara (minerba) serta minyak dan gas (migas), hanya 1.035 WP yang ikut program pengampunan pajak (tax amnesty).
 - jumlah WP Orang Pribadi dan Badan di sektor pertambangan minerba tercatat sebanyak 6.001 WP. **Sebanyak 967 WP ikut tax amnesty dengan total nilai uang tebusan Rp 221,71 miliar.** Sedangkan rata-rata tebusan Rp 229,27 juta
 - jumlah WP Pertambangan migas 1.114 WP, yang ikut tax amnesty baru 68 WP. Total nilai tebusan dari mereka Rp 40,60 miliar dengan rata-rata tebusan Rp 527,29 juta,"
 - Data realisasi uang tebusan tax amnesty di periode I untuk WP Pertambangan di Minerba, paling rendah ada yang membayar Rp 5.000, sedangkan di Migas paling kecil Rp 150 ribu.
- *) realisasi periode pertama

Kontribusi Penerimaan Pajak Minerba



	2012	2013	2014	2015	2016
■ Batubara	28.94	20.25	15.34	16.02	16.23
■ Mineral	14.13	5.94	8.11	7.47	4.51
— % Kontribusi	5%	3%	2%	2%	2%

Penerimaan pajak dalam triliun Rp

Tax Ratio Pertambangan Minerba

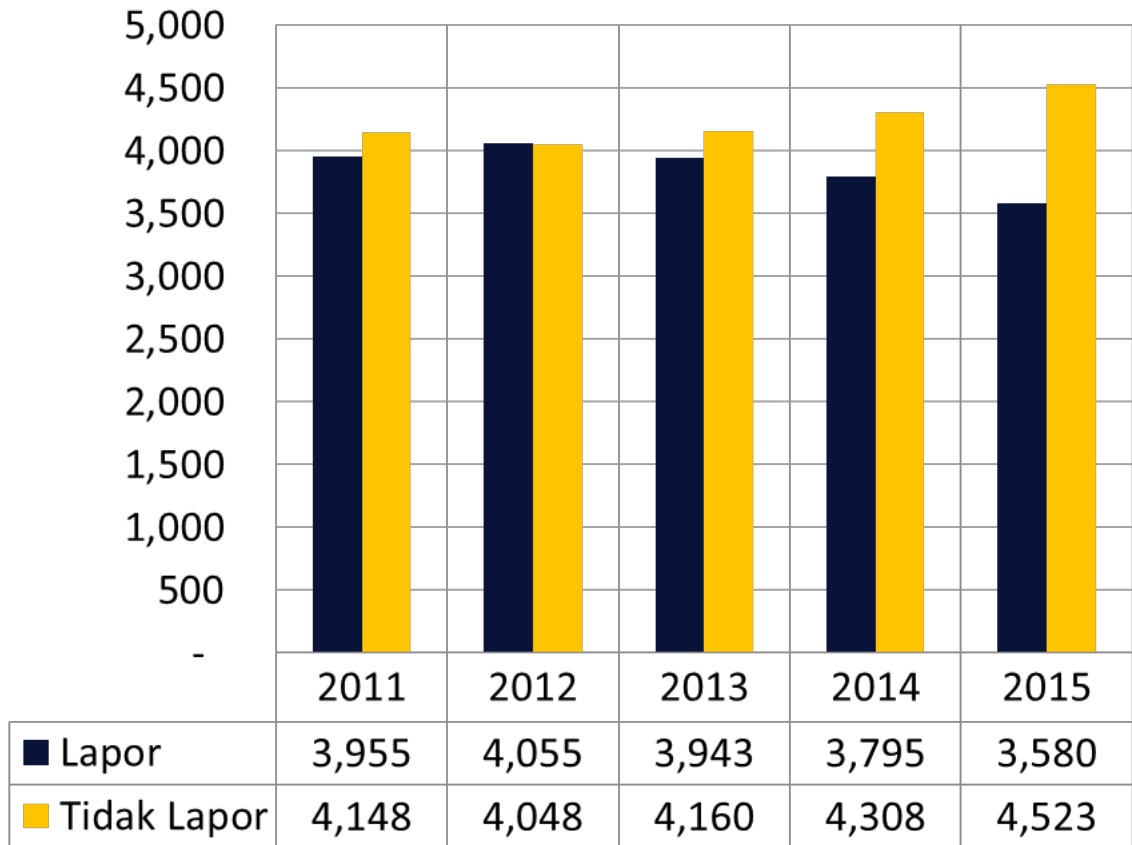
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Tax Ratio Pertambangan Minerba	12,09 %	8,49 %	4,94 %	4,43 %	4,72 %	3,88 %
Tax Ratio Nasional	11,16 %	11,38 %	11,29 %	10,85 %	10,75 %	10,36 %

Catatan :

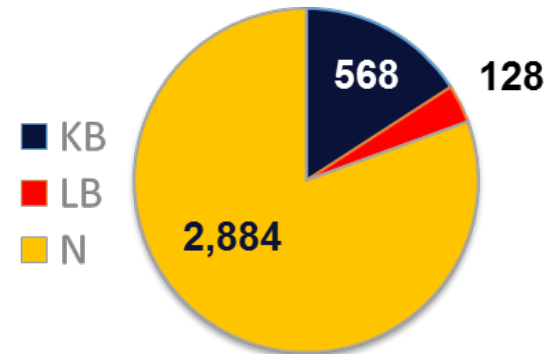
- *Tax ratio* pertambangan = Total Penerimaan Pajak Sektor Pertambangan Minerba dibandingkan PDB Sektor Pertambangan
- *Tax Ratio* Nasional = *tax ratio* penerimaan Perpajakan (arti sempit : DJP + DJBC, tidak termasuk penerimaan PNPB dan Pajak Daerah)
- Angka tahun 2016 masih menggunakan angka sementara (realisasi penerimaan pajak belum berdasarkan data LKPP)

Kepatuhan Pelaporan SPT Tahunan - Minerba

WP Pemegang Izin Usaha Pertambangan (IUP) Minerba



SPT TAHUN 2015



Neraca Batubara Indonesia

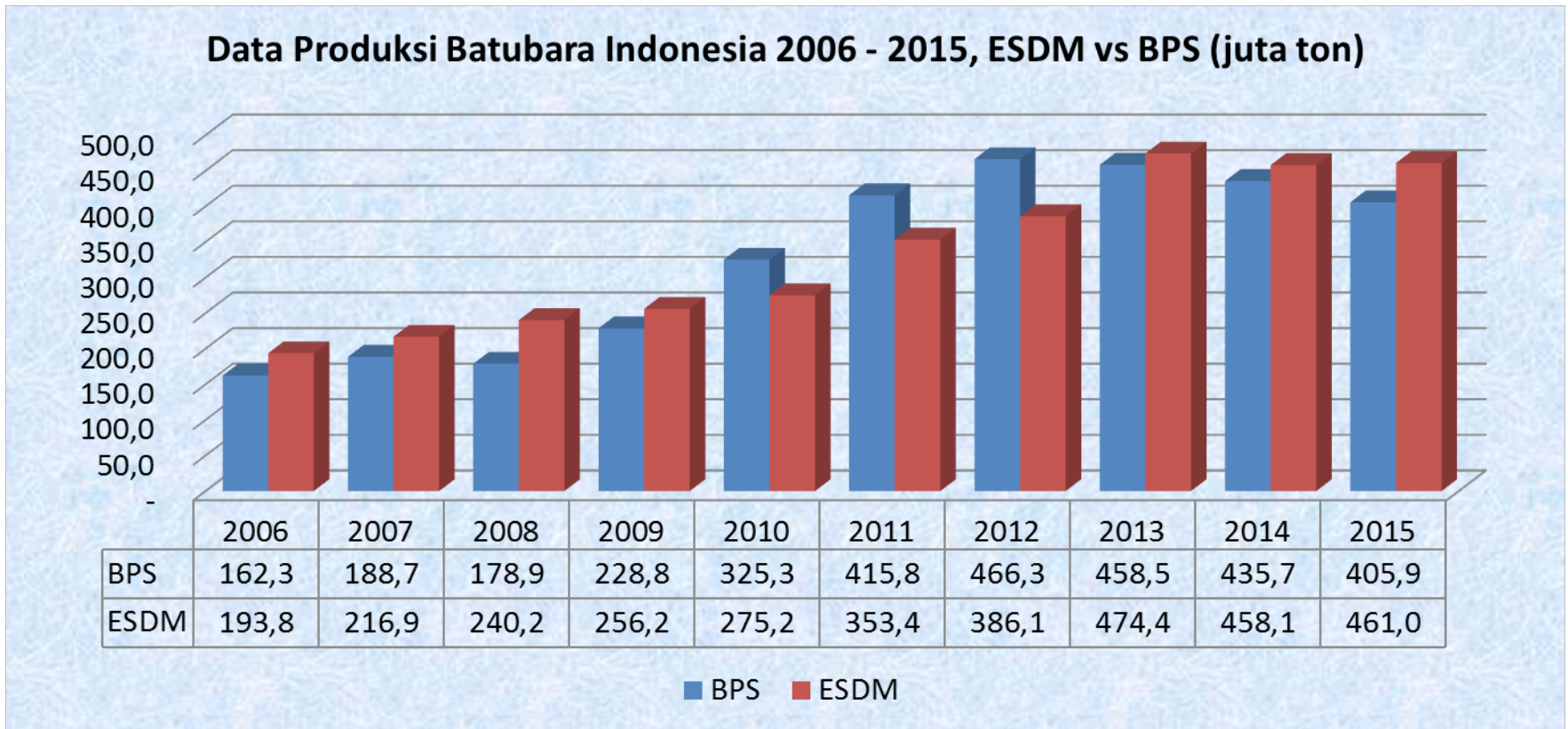
Statistik Batubara Indonesia, 2006 - 2016 (Ton)

Tahun	Produksi	Penjualan	
		Ekspor	Dalam Negeri
2006	193.761.311	143.632.865	48.995.069
2007	216.946.699	163.000.000	61.470.000
2008	240.249.968	191.430.218	53.473.252
2009	256.181.000	198.366.000	56.295.000
2010	275.164.196	208.000.000	67.000.000
2011	353.387.341	272.671.351	79.557.800
2012	386.077.357	304.051.216	82.142.862
2013	474.371.369	356.357.973	93.469.516
2014	458.096.707	368.559.615	76.180.001
2015*	461 juta	365 juta	86 juta
2016*	445 juta	331 juta	128 juta

Sumber : Ditjen Minerba ESDM, Indonesia Mineral and Coal Information 2015;

*) ESDM, Minerba dalam angka 2017

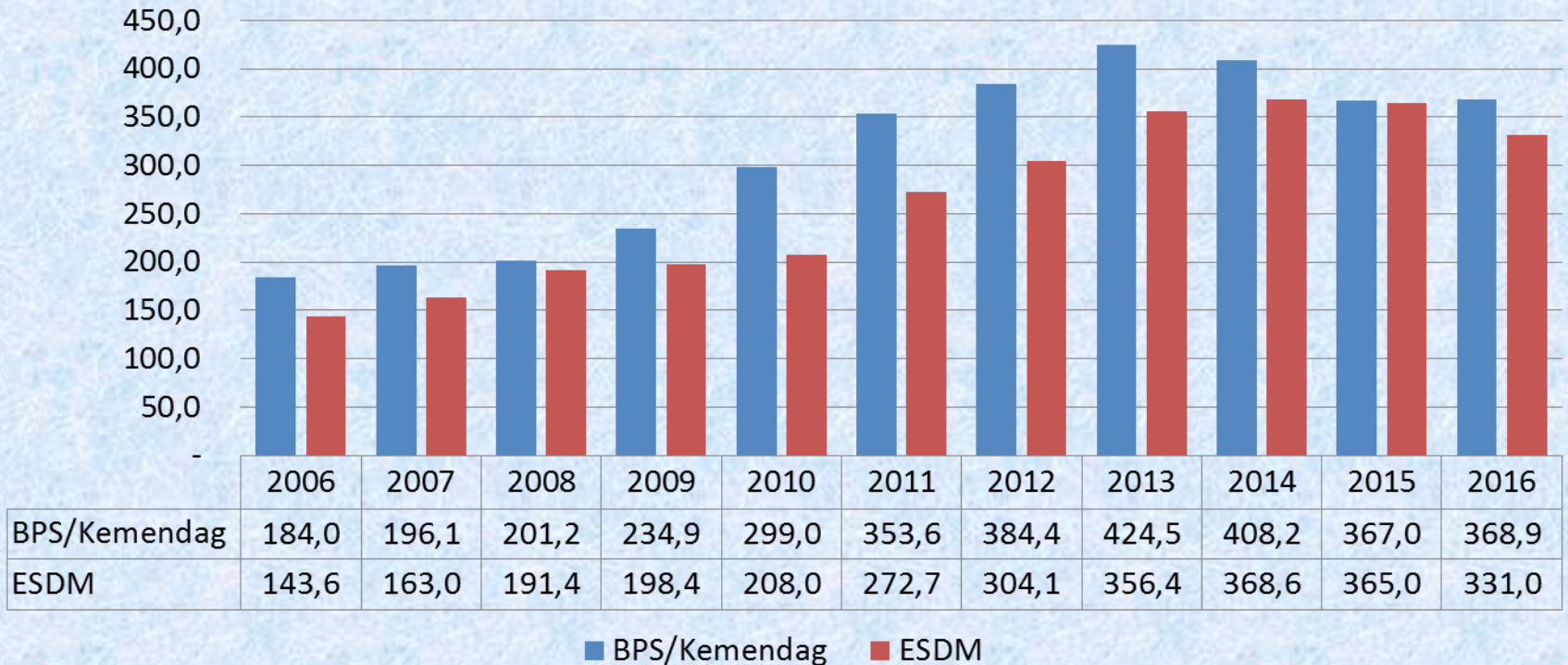
Neraca Batubara, Data yang tidak sama



- Berdasarkan data produksi batubara Indonesia selama periode 2006 – 2015; Kementerian ESDM mencatat total produksi batubara Indonesia adalah 3.315,2 juta ton, sementara BPS melaporkan data produksi batubara untuk periode yang sama adalah 3.266, 2 juta ton. Dengan kata lain **terdapat selisih data produksi sebesar 49,1 juta ton**

Neraca Batubara, Data yang tidak sama

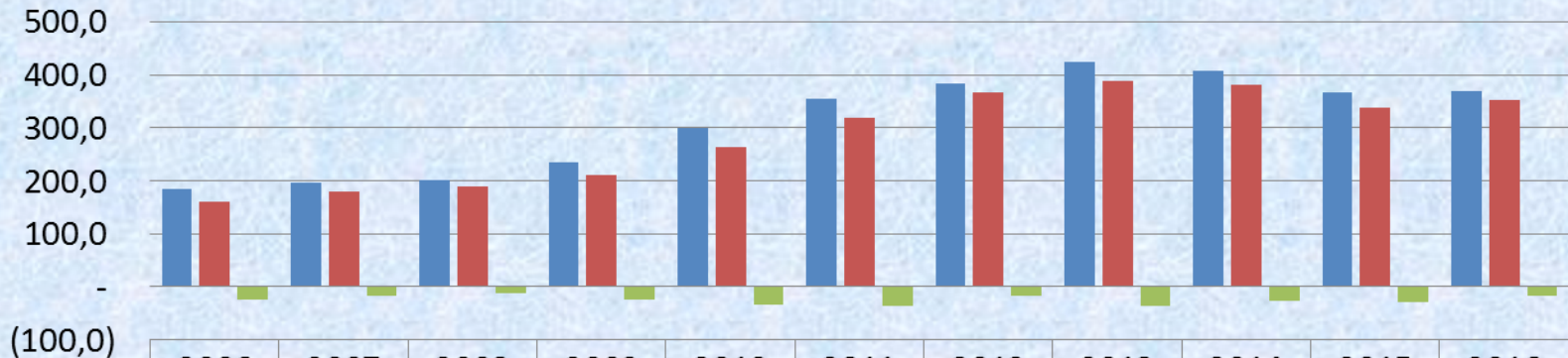
Volume Ekspor Batubara Indonesia 2006 - 2016;
Data ESDM versus Kemendag (juta ton)



- Selama tahun 2006 – 2016, data ekspor batubara yang dicatat kementerian perdagangan adalah 3.421,6 juta ton. Sementara menurut catatan kementerian ESDM volume ekspor batubara indonesia periode yang sama sebesar 2.902,1 juta ton. Terdapat **perbedaan data ekspor sebanyak 519,6 juta ton.**

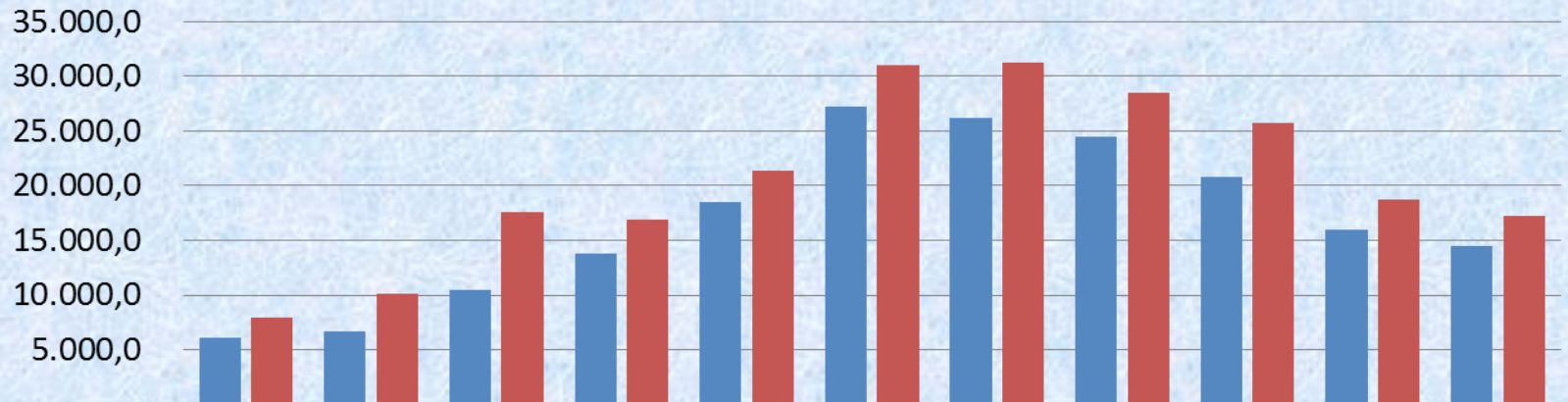
Neraca Batubara, Data yang tidak sama

**Ekspor Batubara; Data Indonesia vs Data Negara Pembeli
2006 - 2016 (juta ton)**



- Berdasarkan catatan kementerian perdagangan selama periode 2006-2016 volume ekspor batubara Indonesia sebanyak 3.421,6 juta ton. Jika dibandingkan dengan data yang dicatat oleh negara pembeli dalam periode yang sama yaitu sebanyak 3.147,5 juta ton. Terdapat **selisih sebanyak 274,2 juta ton**, dimana data versi indonesia (kemendag) lebih tinggi.

Nilai Ekspor Batubara Indonesia 2006 - 2016, Kemendag vs Negara Pembeli (juta US\$)



■ Kemendag (FOB) ■ Negara Pembeli (CIF)

- Selama tahun tahun 2006-2016 nilai ekspor batubara indonesia yang sebesar US\$ 184,853 miliar (FOB Basis). Sementara berdasarkan data negara pembeli, total nilai impor batubara yang berasal dari indonesia sebesar US\$ 226,525 miliar (CIF basis). Selisih US\$ 41,671 miliar (CIF value – FOB value)

Analisis Kewajaran Perdagangan Batubara Indonesia Periode 2006 - 2016

- Metode atau pendekatan yang digunakan dalam menganalisa kewajaran transaksi perdagangan batubara Indonesia (ekspor) adalah “analisis kewajaran”.
 - Membandingkan kewajaran transaksi baik sisi nilai dan volume antara yang tercatat di Indonesia dengan yang tercatat di negara pembeli.
 - Melakukan analisis kewajaran transaksi apakah sudah memenuhi “arms length principle”.
 - Jika ditemukan ketidakwajaran, maka dianalisis lebih lanjut dampak yang ditimbulkan terutama yang terkait dengan kewajiban keuangan kepada negara (pembayaran royalti, pajak)

Analisis Kewajaran Perdagangan Batubara Indonesia Periode 2006 - 2016

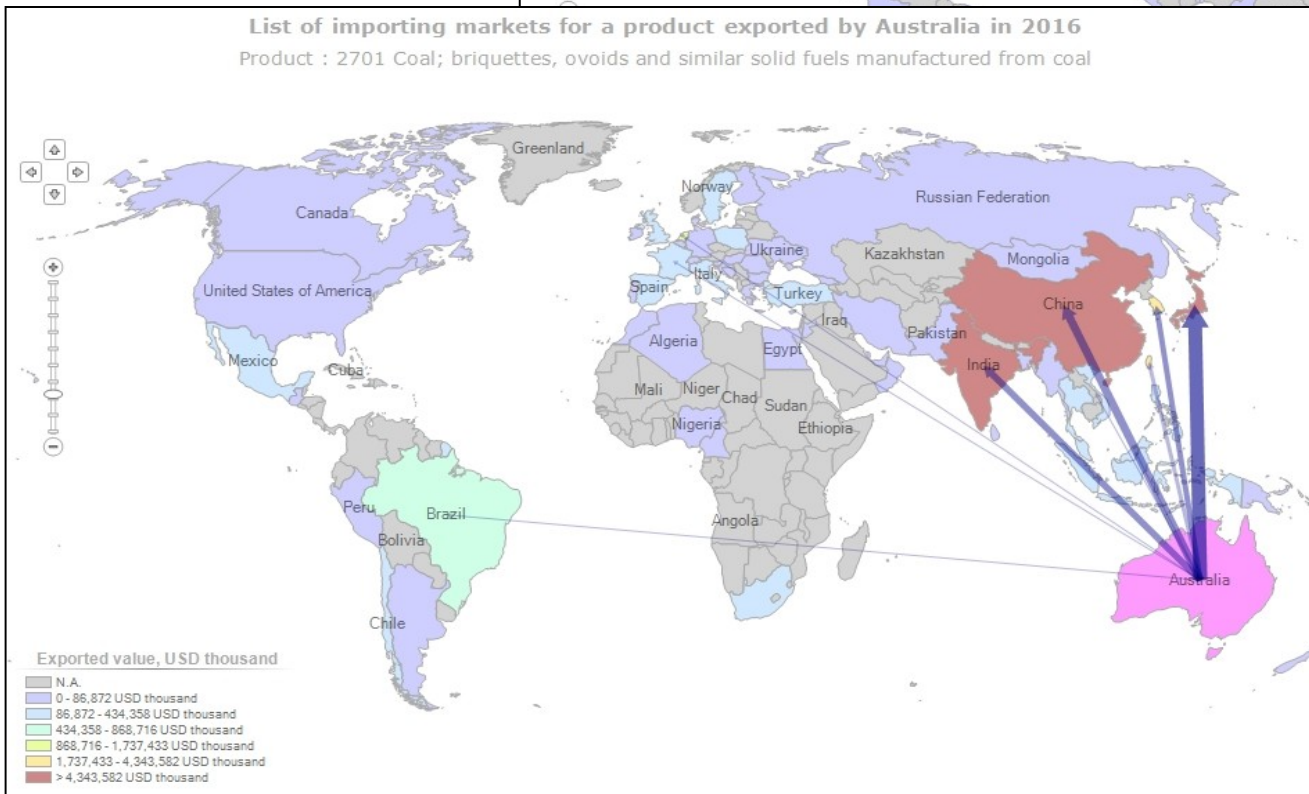
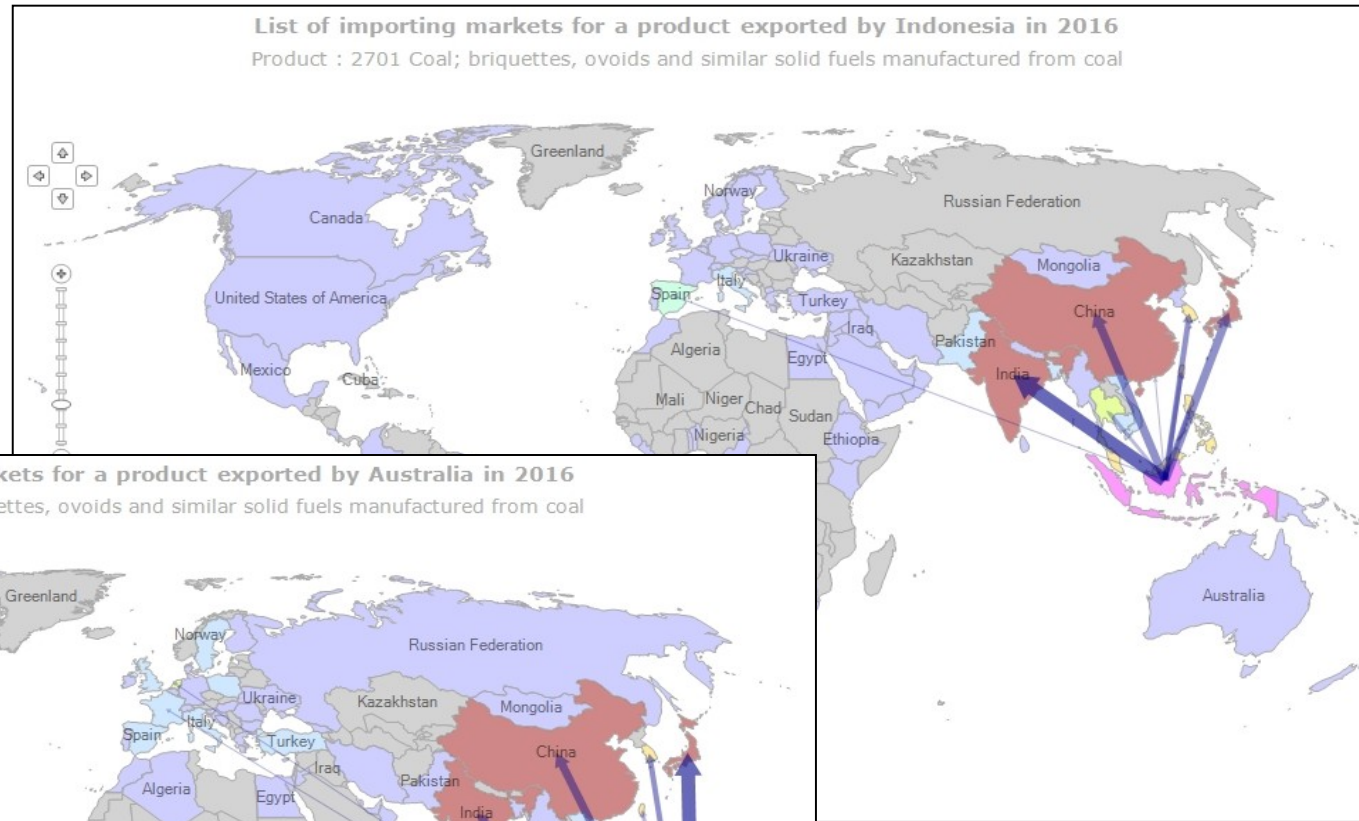
- Analisis kewajaran baik dari sisi volume maupun harga (value) ekspor,
- Menelusuri rantai bisnis untuk mengetahui struktur pembentuk harga. Misalnya, hubungan dan nilai dari $CIF = FOB + Freight + Insurance$
 - Berdasarkan standar perdagangan internasional nilai ekspor suatu negara dicatat dalam basis FOB (Free on Board) sementara nilai impor dalam CIF (Cost Insurance Freight).
 - Dimana secara sederhana nilai $CIF = Cost (FOB) + Biaya Angkut (Freight) + Asuransi (insurance)$
 - Dari data neraca ekspor batubara dan geografis, maka Australia memenuhi kriteria digunakan sebagai pembanding analisis transaksi batubara Indonesia khususnya kesebandingan biaya angkut (freight) dan asuransi.

Analisis Kewajaran Perdagangan Batubara Indonesia Periode 2006 - 2016

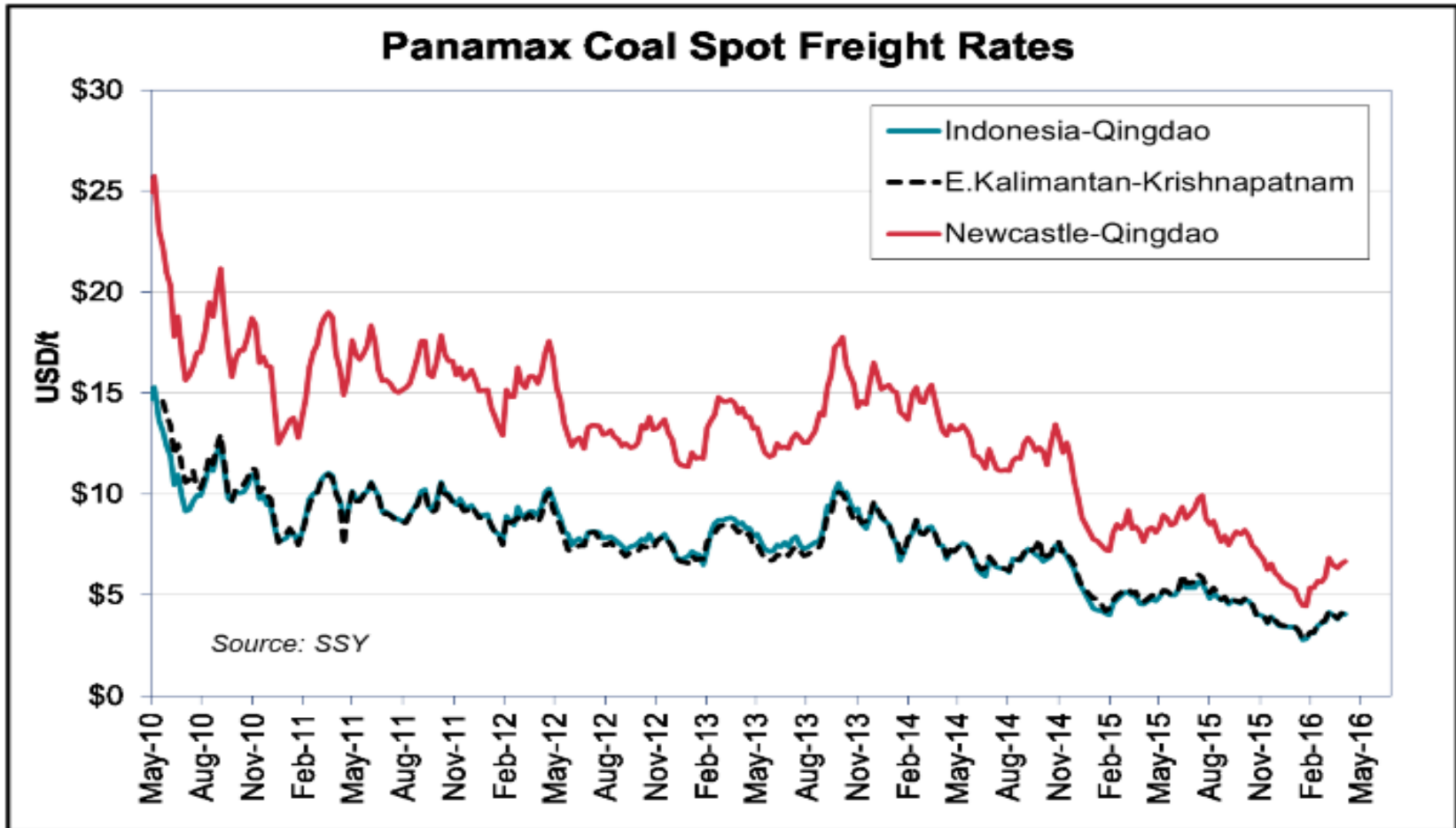
Sumber Data :

- Data neraca dan transaksi perdagangan batubara Indonesia (2006-2016)
 - ESDM, Perdagangan, BPS termasuk data Laporan Surveyor (LS) dan Pemberitahuan Ekspor Barang (PEB).
 - Data pendukung yang relevan dan sesuai
- Data statistik perdagangan dan kepabean (custom) dari negara yang membeli atau mengimpor batubara dari Indonesia.
 - Data Bea Cukai Negara Pembeli (a/n; China, Jepang, Korea Selatan, India, Thailand, Taiwan, Filipina dll)
 - Dokumen kontrak penjualan batubara
 - Publikasi dan data tarif freight dan insurance
 - UN Comtrade, Trademap
 - Data pendukung lainnya.

Kesebandingan Transaksi; Indonesia vs Australia



Analisis Biaya Angkut, Freight Indonesia vs Australia



LANDED PRICES IN CHINA - GUANGZHOU 2013

Origin	CV	FOB Price	Freight	CFR	CFR South China @ 6000
Indonesia	3700 NAR	\$ 41.00	\$ 8.50	\$ 49.50	\$ 80.27
Indonesia	4700 NAR	\$ 57.00	\$ 8.50	\$ 65.50	\$ 83.62
Australia	6000 NAR	\$ 77.00	\$ 15.50	\$ 92.50	\$ 92.50
Australia	5500 NAR	\$ 65.00	\$ 15.50	\$ 80.50	\$ 87.82
South Africa	6000 NAR	\$ 75.00	\$ 19.00	\$ 94.00	\$ 94.00
China	5500 NAR	\$ 70.55	\$ 7.50	\$ 78.05	\$ 85.15

Source: Fenwei Consulting, Argus/Coalindo, Argus/McCloskey, Global Coal, McCloskey, Platts, 2013

With current freight rates, Australian coal cannot compete with Chinese domestic coal, but Indonesia still can

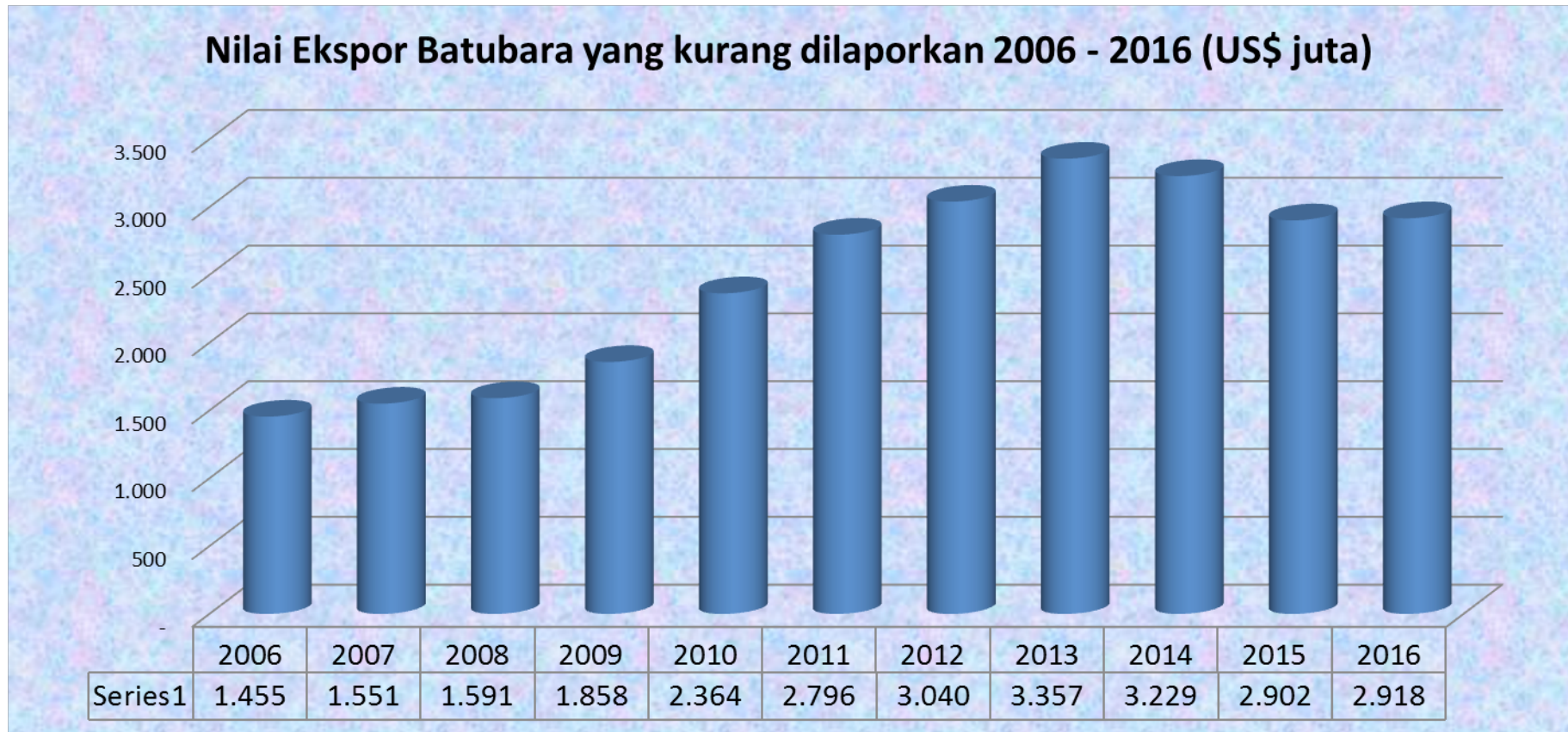


Indikator perhitungan, Freight dan Insurance

Freight, Insurance		2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Rata Rata
Perbedaan		3	3	4	4	5	5	5	5	5	4	3	Rata Rata
Tujuan :	Eksportir:												
Rerata	Indonesia	17	23	42	22	20	22	18	17	18	13	10	20,18
	Australia	15	21	15	22	13	16	23	18	17	13	8	16,45
India	Indonesia	20	28	48	28	35	34	29	20	23	14	13	26,55
	Australia	28	38	34	32	24	34	41	24	24	16	12	27,91
China	Indonesia	16	21	40	14	19	20	22	19	16	13	11	19,18
	Australia	18	18	29	18	19	20	18	15	14	8	5	16,55
Japan	Indonesia	18	25	50	33	20	21	21	17	16	11	9	21,91
	Australia	12	16	12	20	17	20	23	18	17	13	10	16,18
Korsel	Indonesia	14	20	30	14	16	20	19	15	14	11	10	16,64
	Australia	13	14	8	15	14	11	19	17	16	13	10	13,64
Taiwan	Indonesia	10	18	32	11	14	12	14	11	11	9	6	13,45
	Australia	14	21	29	18	13	14	18	16	17	12	10	16,55
Thailand	Indonesia	15	20	23	15	17	18	-26	16	15	11	10	12,18
	Australia	14	14	5	5	8	7	8	12	11	10	15	9,91
Philippines	Indonesia									16	14	9	13,00
	Australia									19	21	5	15,00
Malaysia	Indonesia					6	13	19	9	12	11	8	11,14
	Australia					5	10	20	5	5	11	6	8,86

Sumber : ICW, diolah dari data trademap

Dugaan Transaksi Yang Kurang Dilaporkan



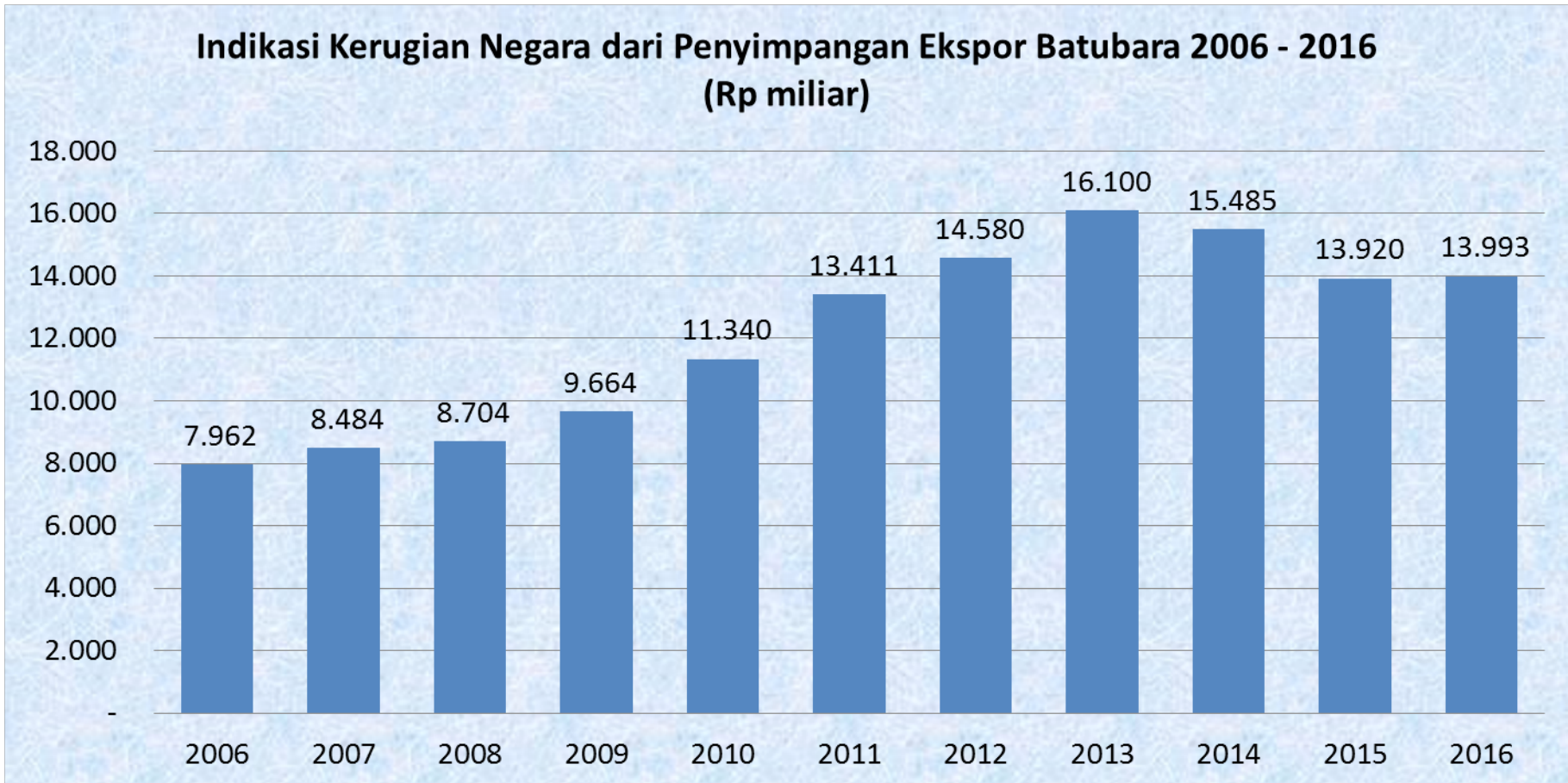
- Selama periode 2006-2016 diindikasikan nilai transaksi perdagangan batubara (ekspor) yang kurang dilaporkan atau dilaporkan secara tidak wajar mencapai US\$ 27,062 miliar (Rp 365,3 triliun, kurs Rp 13.500).
- Dimana rinciannya sebesar US\$ 1,455 miliar tahun 2006 dan mengalami kenaikan pada periode 2010-2013 dan terakhir pada tahun 2016 sebesar US\$ 2,917 miliar.

Dugaan Transaksi Yang Kurang Dilaporkan

Negara Tujuan, Transaksi Ekspor Batubara Yang Tidak dilaporkan 2006 -2016

No	Negara :	Nilai US\$
1	China	5.317.061.039
2	Jepang	3.807.352.758
3	Korea Selatan	2.668.943.835
4	India	2.275.579.670
5	Thailand	971.452.885
6	Taiwan	308.308.423
7	Negara Lainnya	11.713.318.340

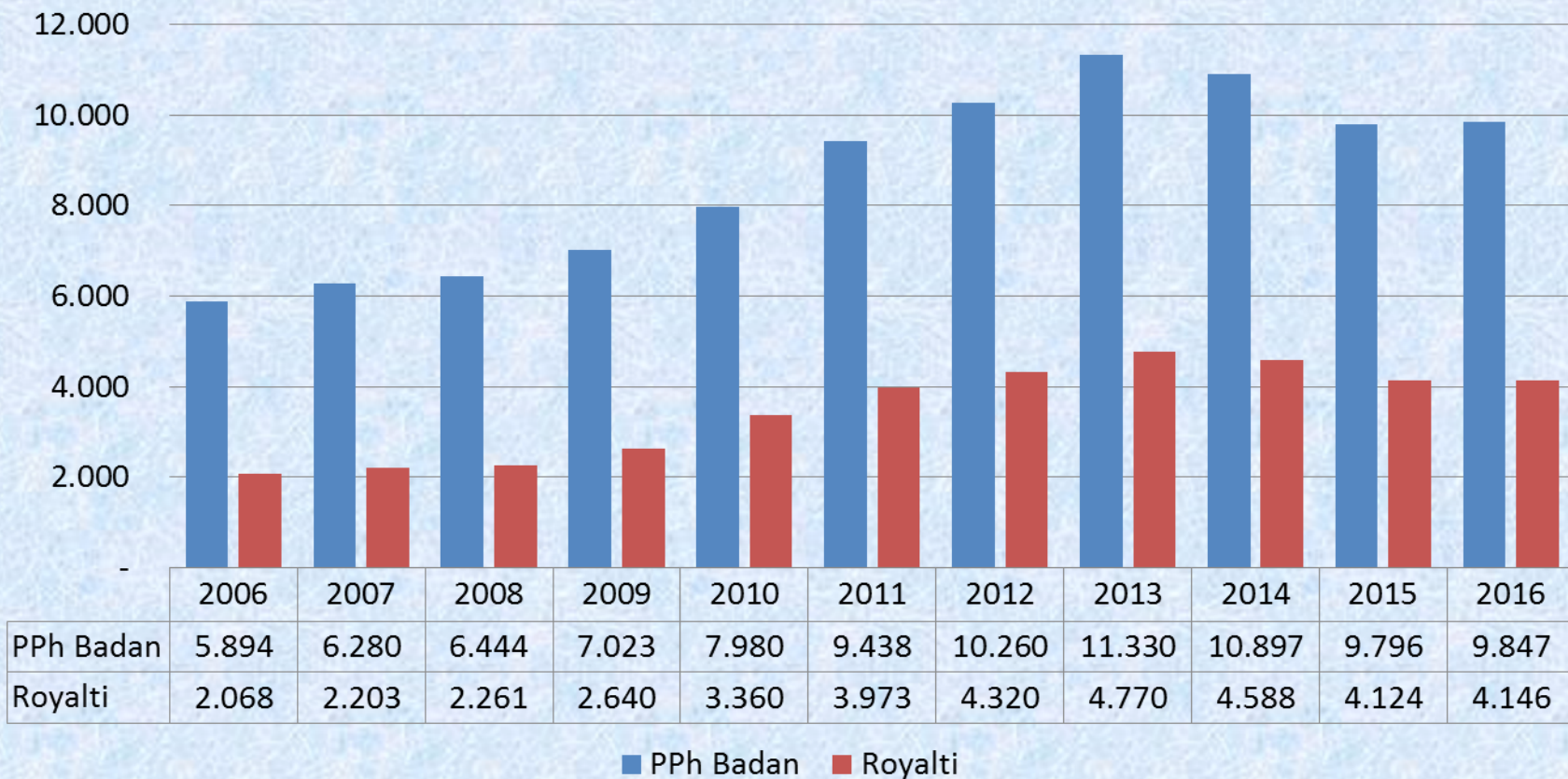
Transaksi kurang dilaporkan – Kerugian Negara



- Dari total nilai transaksi yang kurang dilaporkan atau dilaporkan secara tidak wajar mencapai US\$ 27,062 miliar (Rp 365,3 triliun, kurs Rp 13.500) akan berakibat pada kewajiban kepada keuangan negara, baik royalti maupun pajak.
- Secara keseluruhan nilai indikasi kerugian negara mencapai Rp 133,6 triliun, yang berasal dari kewajiban pajak sebesar Rp 95,2 triliun dan royalti (DHPB) sebesar Rp 38,5 triliun.

Transaksi Ekspor Batubara Kurang Dilaporkan, Rincian Kerugian Negara

Kerugian Negara dari Pajak dan Royalti (Rp miliar)



Studi kasus - Ekspor Batubara Indonesia ke Philippines

Total Ekspor batubara Indonesia, Laporan Surveyor			
Tahun	Jumlah LS	Volume (Ton)	Nilai FOB (US\$)
2014	7.817	365.852.299	19.063.840.025
2015	8.392	349.021.462	15.186.989.778
2016	8.827	366.809.880	14.430.005.912
TOTAL	25.036	1.081.683.642	48.680.835.715

Ekspor Batubara Indonesia tujuan Philippines, Lap Surveyor			
Tahun	Jumlah LS	Volume (Ton)	Nilai FOB (US\$)
2014	408	12.944.521	806.514.275
2015	492	15.946.307	800.359.490
2016	480	17.434.492	782.179.997
TOTAL	1380	46.325.320	2.389.053.761

Studi kasus - Ekspor Batubara Indonesia ke Philippines

Ekspor Batubara ke Philippines 2014 - 2016, Hasil Penelusuran

Keterangan :	Jumlah	Volume (Ton)	Nilai FOB (US\$)
Transaksi berdasarkan LS	1.380	46.325.320	2.389.053.761
Transaksi Penelusuran	772	30.013.051	1.551.171.099

Analisis Ekspor Batubara Indonesia tujuan Philippines; FOB versi RI vs FOB negara pembeli

Perbandingan nilai Free on Board :	#LS	Vol (Ton)	FOB (US\$)	Selisih FOB
FOB versi RI > FOB versi Philippines	139	8.925.656	474.480.314	(15.773.616)
FOB versi RI < FOB versi Philippines	519	16.911.988	847.392.922	86.043.837
FOB versi RI = FOB versi Philippines	114	4.175.407	229.297.864	-
TOTAL :	772	30.013.051	1.551.171.099	

Temuan - Ekspor Batubara Indonesia ke Philippines

Data Ekspor Batubara Indonesia ke Philippines 2014 - 2016, Value FOB versi RI (LS) vs FOB Philippines

No	Ekspertir :	Jumlah LS	Volume (Ton)	FOB versi Philippines	FOB versi RI	Selisih (US\$)
1	ADARO INDONESIA, PT	36	1.582.715	71.606.574	67.455.177	4.151.397
2	ADIMITRA BARATAMA NUSANTARA, PT	1	7.533	468.581	361.606	106.975
3	ALAM MAKMUR NUSANTARA JAYA, PT	2	15.046	1.418.236	985.488	432.748
4	ANTANG GUNUNG MERATUS	5	37.726	1.194.205	1.131.588	62.618
5	ANUGERAH BARA KALTIM	5	143.368	6.204.439	5.681.417	523.022
6	ANUGERAH BORNEO COMMUNITY	1	9.210	489.432	286.520	202.912
7	ARUTMIN INDONESIA, PT	10	752.070	35.395.157	34.865.579	529.578
8	ASMIN BARA BRONANG, PT	8	151.105	10.083.763	9.046.511	1.037.252
9	ATLAS CITRA SELARAS, PT	20	256.707	23.085.591	14.852.782	8.232.809
10	ATLAS INTI SELARAS, PT	3	27.688	2.399.726	1.652.491	747.234
11	BARA ALAM UTAMA	5	340.110	18.402.271	15.043.663	3.358.608
12	BARA INDAH SINERGI	1	76.973	3.797.848	3.044.282	753.566
13	BARA JAYA UTAMA, PT	3	132.395	5.480.297	5.011.153	469.144
14	BARA TABANG	5	322.645	15.162.756	10.531.435	4.631.321
15	BARADINAMIKA MUDASUKSES	2	15.623	1.160.841	842.048	318.792
16	BARAMULTI SUGIH SENTOSA, PT	15	118.498	10.505.158	7.811.913	2.693.245
17	BATUBARA GLOBAL ENERGY, PT	38	317.542	16.905.687	15.545.797	1.359.891
18	BAYAN RESOURCES, PT	3	206.995	15.569.555	15.285.579	283.975
19	BERAU COAL	4	240.794	12.151.251	11.821.328	329.923
20	BERKAT BUMI PERSADA	2	16.607	1.480.511	896.790	583.721
21	BHARINTO EKATAMA, PT	2	124.600	9.296.536	8.224.860	1.071.676
22	BINAMITRA SUMBERARTA, PT	6	45.509	1.734.999	1.599.740	135.259
23	Binuang Mitra Bersama Blok Dua	1	16.381	464.074	434.097	29.977
24	BORNEO COAL TRADING, PT	2	18.040	626.895	608.854	18.040
25	BUKIT ASAM (PERSERO) TBK	1	70.701	4.787.165	4.524.864	262.301

Temuan - Ekspor Batubara Indonesia ke Philippines

Data Ekspor Batubara Indonesia ke Philippines 2014 - 2016, Value FOB versi RI (LS) vs FOB Philippines						
No	Ekspertir :	Jumlah LS	Volume (Ton)	FOB versi Philippines	FOB versi RI	Selisih (US\$)
26	BUKIT BAIDURI ENERGI, PT	9	116.929	7.501.408	6.432.088	1.069.320
27	CAHAYA ENERGI MANDIRI	2	56.852	2.379.936	2.205.503	174.433
28	DEWA RUCI MANDIRI, PT	5	38.086	4.385.193	2.810.756	1.574.437
29	DWIJAYA PRIMA ENERGI	2	14.992	798.854	573.440	225.414
30	ENERGI BATUBARA LESTARI, PT	7	60.205	2.365.272	1.861.309	503.963
31	ENERGY CAHAYA INDUSTRIKAMA	1	8.799	444.965	230.710	214.256
32	FIRMAN KETAUN PERKASA, PT	1	41.206	2.180.622	1.938.742	241.879
33	GATE HOPE INDONESIA	2	39.212	2.236.914	1.460.113	776.800
34	HARTA BUMI RESOURCES, PT	1	19.000	1.008.830	1.008.330	500
35	INDEXIM COALINDO, PT	1	7.300	233.600	219.000	14.600
36	INDOMINING	1	7.500	663.750	318.750	345.000
37	INDONESIA RIAU SRI AVANTIKA	1	9.079	446.068	335.936	110.132
38	INSANI BARA PERKASA, PT	9	148.656	6.789.039	5.572.380	1.216.659
39	INTERNASIONAL PRIMA COAL	2	117.433	5.666.702	4.744.321	922.381
40	INTI BARA PERDANA, PT	34	365.679	23.694.641	18.084.822	5.609.818
41	JAYA SAMUDRA KARUNIA MINING, P	1	43.876	1.906.851	1.852.006	54.845
42	JEMBAYAN MUARABARA	1	38.165	2.352.872	2.258.223	94.649
43	JHONLIN GROUP	6	436.066	15.517.953	9.748.887	5.769.066
44	JORONG BARUTAMA GREYTON	7	345.026	12.859.892	10.963.890	1.896.002
45	KAISHENG ENERGY	1	4.865	171.491	90.003	81.489
46	KALTIM JAYA BARA	9	153.530	10.066.919	8.684.818	1.382.101
47	KALTIM PRIMA COAL, PT	33	1.910.710	134.835.056	131.312.732	3.522.323
48	KHOTAI MAKMUR INSAN ABADI	3	118.404	5.670.062	5.180.704	489.358
49	KIDECO JAYA AGUNG, PT	79	4.334.863	201.683.536	189.110.133	12.573.403
50	KRESNA MANDIRI ENERGI CIPTA	5	40.711	2.855.782	1.708.918	1.146.864

Temuan - Ekspor Batubara Indonesia ke Philippines

Data Ekspor Batubara Indonesia ke Philippines 2014 - 2016, Value FOB versi RI (LS) vs FOB Philippines

No	Ekspertir :	Jumlah LS	Volume (Ton)	FOB versi Philippines	FOB versi RI	Selisih (US\$)
51	KUSUMA RAYA UTAMA, PT	22	205.994	14.146.952	13.553.550	593.402
52	LEMBUSWANA PERKASA, PT	7	314.674	11.810.490	11.435.160	375.330
53	MITRABARA ADIPERDANA TBK	15	182.781	11.066.422	9.237.472	1.828.950
54	MULTI TAMBANGJAYA UTAMA	1	7.501	721.196	421.955	299.241
55	PESONA KHATULISTIWA NUSANTARA, PT	1	3.789	180.529	87.821	92.708
56	PINANG EXPORT INDONESIA, PT	4	30.306	3.580.926	2.182.512	1.398.414
57	PIPIT MUTIARA JAYA, PT	1	7.707	638.975	539.497	99.477
58	PRIMA MULTI MINERAL, PT	4	126.756	8.327.187	7.418.648	908.539
59	PUTRI AHDADIA, CV	1	8.797	470.375	167.152	303.223
60	RANTAUPANJANG UTAMA BHAKTI	1	7.200	216.000	189.000	27.000
61	RINJANI KARTANEGARA, PT	4	30.083	1.895.220	1.609.433	285.787
62	SAKTI NUSANTARA BAKTI	3	93.835	4.017.727	3.737.813	279.914
63	SINGLURUS PRATAMA	4	71.617	2.773.545	2.648.055	125.489
64	SUPRA BARA ENERGI	2	14.797	997.469	714.916	282.553
65	TAMBANG DAMAI	2	33.000	2.446.405	1.872.750	573.655
66	Trisensa Mineral Utama	4	38.510	1.516.786	1.353.714	163.072
67	TRUBAINDO COAL MINING, PT	25	1.701.129	115.947.344	112.222.549	3.724.796
68	TUAH TURANGGA AGUNG, PT	1	66.800	5.477.600	5.290.560	187.040
69	VICTOR DUA TIGA MEGA	2	100.858	4.719.555	4.186.886	532.669
70	VIRACON PRIMER COAL	4	30.427	1.489.551	763.301	726.250
71	WAHANA BARATAMA MINING, PT	4	257.539	19.121.817	18.476.634	645.183
72	WIRAMA ENTITI NUSANTARA, PT	3	54.162	3.286.936	3.031.470	255.466
TOTAL		519	16.911.988	933.436.759	847.392.922	86.043.837

Simpulan & Rekomendasi

- Berdasarkan hasil penelusuran ICW selama periode 2006 – 2016 ditemukan indikasi *unreporting* transaksi batubara (ekspor) sebesar US\$ 27,062 miliar atau setara Rp 365,3 triliun.
 - Hal ini berdampak indikasi kerugian negara baik dari kewajiban perusahaan batubara untuk pajak penghasilan maupun royalti/DHPB sebesar Rp 133,6 triliun
- Fenomena *offshore leaks, panama papers, paradise papers* yang banyak menyebut elit bisnis dan politik indonesia menjadi relevan untuk ditindak lanjuti lebih jauh oleh pemerintah (DJP, ESDM) maupun aparat penegak hukum lainnya.
- Terkait besarnya indikasi kerugian negara, maka sudah seharusnya pemerintah (Presiden) menaruh perhatian sangat serius dan segera membenahi celah yang berdampak pada kerugian negara dari batubara dan SDA lainnya.
- Meminta aparat penegak hukum, khususnya KPK untuk melanjutkan kegiatan koordinasi dan supervisi SDA dengan menitik beratkan pada sisi penegakan hukum dan pengembalian kerugian negara.