
MIGAS

Rekapitulasi Input/Saran Perbaikan Laporan Final

Berdasarkan hasil pertemuan dengan Tim Teknis Pelaksana per 14 April 2014, saran/input perbaikan antara lain berasal dari :

- Perwakilan BPKP
- Perwakilan Bank Dunia
- Ketua Tim Pelaksana
- Perwakilan PT Pertamina
- Perwakilan LSM
- Perwakilan Ditjen Perbendaharaan
- Perwakilan Ditjen Ditjen Perimbangan Keuangan
- Perwakilan Kemenko Perekonomian Deputi I Fiskal
- SKK Migas (pertemuan tersendiri per tanggal 16 April 2014)

Detail saran/input dan perbaikan yang telah dilakukan, terdapat didalam tabel di presentasi berikutnya.

Tabel - Rekapitulasi Saran/Input Laporan Final

1. Perwakilan BPKP

Input/Saran	Perbaikan Yang Telah Dilakukan
1. Ringkasan perbedaan akhir di laporan Bab 3 , beberapa angkanya tidak sesuai dengan Lampiran	Telah diperbaiki di Lampiran. Lihat lampiran C,D,E dan F
2. Didalam ringkasan perbedaan tidak terdapat kalimat yang mengacu kepada lampiran tertentu	Telah dilakukan penambahan kalimat untuk tabel ringkasan yang belum memuatnya. Lihat halaman 41 sampai dengan 51.
3. Perbedaan antara KKKS dengan SKK Migas yang cukup material belum dijelaskan	Hal ini telah dijelaskan cukup rinci di Lampiran D (untuk tahun 2010) dan F (untuk tahun 2011) yang menjelaskan masing-masing KKKS.
4. Rekonsiliator harus mencari penyebab perbedaan yang terjadi, terkait dengan perbedaan di over/under lifting	Penjelasan atas perbedaan sudah diperbaiki, dengan menjelaskan bahwa dispute masih dalam proses penyelesaian antara KKKS dengan SKK Migas. Lihat halaman 44, 45 dan 49
5. Terdapat perbedaan angka signature bonus di lampiran C dan G	Telah diperbaiki dengan memisahkan signature bonus untuk yang pertama kali dengan yang untuk perpanjangan kontrak lihat dihalaman 4 dan lampiran G.1 & G.2
6. Inkonsistensi pengungkapan antara laporan dengan lampiran	Telah diperbaiki dihalaman 9 dan 43
7. Usulan buat proses rekonsiliasi kedepan	Lihat halaman 61

Tabel - Rekapitulasi Saran/Input Laporan Final

Input/Saran	Perbaikan Yang Telah Dilakukan
Perwakilan Bank Dunia – David Brown Meminta penjelasan lebih lanjut mengenai mekanisme cargo	Mekanisme kargo telah dijelaskan tersendiri. Lihat halaman 23 – 24.
Ketua Tim Pelaksana – Bpk Bambang Adi W Kebijakan untuk Mekanisme over/under lifting untuk dijelaskan	Hal ini telah diakomodasi didalam laporan akhir. Lihat halaman 23 – 24.
Ketua Tim Pelaksana – Bpk Bambang Adi W Penjelasan perbedaan akhir ditambah dengan informasi jumlah perusahaan dan lampiran yang terkait	Hal ini telah diakomodasi didalam laporan akhir. Lihat halaman 41 – 51.
Perwakilan PT Pertamina – Bpk Ari Budiarko Untuk bagian perbedaan dalam LKPP dengan laporan EITI, jika tidak dapat dijelaskan apakah lebih baik dihilangkan saja dalam laporan Tulisan PN Pertamina menjadi PT Pertamina	Perbandingan antara penerimaan Migas dalam cakupan EITI dengan Penerimaan Migas dalam LKTP telah dihilangkan dalam laporan Lihat halaman 17

Tabel - Rekapitulasi Saran/Input Laporan Final

Input/Saran	Perbaikan Yang Telah Dilakukan
Perwakilan LSM – Ibu Maryati Untuk bagian unreconciled lifting, misal karena dispute, diminta untuk dijelaskan lebih detail	Hal ini telah dijelaskan cukup rinci di Lampiran D dan F (yang menjelaskan detil masing-masing KKKS)
Perwakilan Ditjen Perbendaharaan – Suhartono Selisih antara laporan EITI dan LKPP untuk dianalisa lebih lanjut dengan melakukan koordinasi intensif dengan PNB	Perbandingan antara penerimaan Migas dalam cakupan EITI dengan Penerimaan Migas dalam LKPP telah dihilangkan dalam laporan
Ditjen Perimbangan Keuangan – Bpk Sandy F Terdapat beberapa perbaikan yang terkait dengan pembahasan DBH Tambahan informasi untuk Kab Siak, Kampar	Input/Koreksi tersebut telah diakomodasi dalam halaman 52 – 56 Lihat halaman 28
Wakil Kemenko Deputi I Fiskal – Ibu Rahma R Perbedaan angka di tabel dan Lampiran Selisih antara laporan EITI	Table dan Lampiran telah diperbaiki Perbandingan antara penerimaan Migas dalam cakupan EITI dengan Penerimaan Migas dalam LKPP telah dihilangkan dalam laporan
SKK Migas Pertemuan tersendiri antara perwakilan SKK Migas (Ibu Desti & Ibu Selvi), tim Sekretariat dan tim Rekonsiliator	Laporan telah mengakomasi semua input/saran dari perwakilan SKK Migas, Telah dibahas tersendiri, bersama dengan Sekretariat EITI . Terdapat Bab I, Bab II, Bab III dan Bab V.

MINERBA

Progres pengumpulan laporan (s/d 21 April 2014)

2010-2011

KONTRAK	TOTAL SAMPLE	SUDAH LAPOR	TIDAK LAPOR
PKP2B	30	30	-
IUP-BATUBARA	13	13	-
KK-MINERAL	5	4	1*
IUP-MINERAL	5	4	-
TOTAL	53	51	1

2011

KONTRAK	TOTAL SAMPLE	SUDAH LAPOR	TIDAK LAPOR
PKP2B	2	2	-
IUP-BATUBARA	18	12	6
KK-MINERAL	-	-	-
IUP-MINERAL	10	8	2
TOTAL	30	22	8

(*) Terminasi Koba Tin

Perusahaan Sample yang tidak menyampaikan laporan

2010-2011

ENTITAS	KONTRAK	WILAYAH TAMBANG	KANTOR
Koba Tin*	KK-Mineral	Bangka Selatan	Bangka

2011

ENTITAS	KONTRAK	WILAYAH TAMBANG	KANTOR
Telen Orbit Prima	IUP-Batubara	Kapuas	Jakarta
Bhumi Rantau Energy	IUP-Batubara	Tapin	Jakarta
Bara Kumala Sakti	IUP-Batubara	Kutai Kartanegara	Kutai
Tin Indo Internusa	IUP-Mineral	Bangka Belitung	Bangka
Golden Great Borneo	IUP-Batubara	Lahat	Jakarta
Energi Batu Bara Lestari	IUP-Batubara	Tapin	Jakarta
Cahaya Energi Mandiri	IUP-Batubara	Samarinda	Samarinda
Bangka Timah Utama Sejahtera	IUP-Mineral	Bangka	Bangka

(*) Terminasi Koba Tin

Status Rekonsiliasi Royalti & PHT 2010 sd 18 April 2014

ROYALTI

Status	PKP2B	IUP- BATUBARA	KK- MINERAL	IUP- MINERAL	Total
<i>Reconciled</i>	28	12	4	4	48
Belum <i>reconciled</i> namun teridentifikasi	1	1	-	1	3
Belum <i>reconciled</i> dan belum bisa diidentifikasi	1	-	-	-	1
Belum Lapor	-	-	1	-	1
TOTAL	30	13	5	5	53

PENJUALAN HASIL TAMBANG

Status	PKP2B - 2010
<i>Reconciled</i>	28
Belum <i>reconciled</i> namun teridentifikasi	1
Belum <i>reconciled</i> dan belum bisa diidentifikasi	1
Belum Lapor	-
TOTAL	30

Status Rekonsiliasi Royalti & PHT 2011 sd 18 April 2014

ROYALTI

Status	PKP2B	IUP- BATUBARA	KK- MINERAL	IUP- MINERAL	Total
<i>Reconciled</i>	27	23	4	11	65
Belum <i>reconciled</i> namun teridentifikasi	4	2	-	2	8
Belum <i>reconciled</i> dan belum bisa diidentifikasi	1	-	-	-	1
Belum Lapor	-	6	1	2	9
TOTAL	32	31	5	15	83

PENJUALAN HASIL TAMBANG

Status	PKP2B - 2011
<i>Reconciled</i>	27
Belum <i>reconciled</i> namun teridentifikasi	4
Belum <i>reconciled</i> dan belum bisa diidentifikasi	1
Belum Lapor	-
TOTAL	32

Status Rekonsiliasi Royalti - *Figures* (s/d 18 April 2014)

2010*

(*) dalam jutaan

Status	Mata Uang	PKP2B	IUP-BB	KK-MIN	IUP-MIN	Total	ESDM	Perbedaan
Reconciled (48)	USD	648	72	225	25	970	970	-
	IDR	452.162	605.012	236	244.400	1.301.810	1.301.810	-
Unreconciled – Teridentifikasi (3)	USD	2	16	-	5	22	20	2
	IDR	3.218	-	-	-	3.218	5.364	(2.146)
Unreconciled - Tidak teridentifikasi (1)	USD	4	-	-	-	4	1	3
	IDR	-	-	-	-	-	-	-
Tidak lapor (1)	USD	-	-	-	-	-	-	-
	IDR	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	USD	654	88	225	30	997	991	6
	IDR	455.381	605.012	236	244.400	1.305.028	1.307.174	(2.146)

Status Rekonsiliasi Royalti - *Figures* (s/d 18 April 2014)

2011*

(*) dalam jutaan

Status	Mata Uang	PKP2B	IUP-BB	KK-MIN	IUP-MIN	Total	ESDM	Perbedaan
Reconciled (65)	USD	693	152	223	48	1,116	1,116	-
	IDR	255.649	932.076	1.377	195.121	1.384.223	1.384.224	-
Unreconciled – Teridentifikasi (8)	USD	156	23	-	9	188	180	9
	IDR	70.873	-	-	-	70.873	123.150	(52.278)
Unreconciled - Tidak teridentifikasi (1)	USD	-	-	-	-	-	2	(2)
	IDR	-	-	-	-	-	-	-
Tidak lapor (9)	USD	-	-	-	-	-	16	(16)
	IDR	-	-	-	-	-	183.204	(183.204)
TOTAL	USD	849	174	223	58	1,305	1,314	(9)
	IDR	326.522	932.076	1.377	195.121	1.455.096	1.690.578	(235.481)

Status Rekonsiliasi PHT - *Figures (s/d 18 April 2014)*

		2010*			2011*		
Status	Mata Uang	Entitas	Minerba	Perbedaan	Entitas	Minerba	Perbedaan
Reconciled	USD	588	588	-	640	640	-
	IDR	425.121	425.121	-	136.139	136.139	-
Unreconciled – Teridentifikasi	USD	4	4	-	225	225	-
	IDR	11.264	9.119	2.146	130.845	44.340	86.506
Unreconciled - Belum teridentifikasi	USD	28	1	28	45	2	43
	IDR	-	-	-	-	-	-
Tidak lapor	USD	-	-	-	-	-	-
	IDR	-	-	-	-	-	-
TOTAL	USD	620	592	28	910	867	43
	IDR	436.386	434.240	2.146	266.984	180.479	86.506

(*) dalam jutaan

Perbedaan awal dan Perbedaan setelah Rekonsiliasi

2010 Royalti & PHT*

(*) dalam jutaan

Status	Mata Uang	Entitas	Minerba	Perbedaan Awal	Entitas	Minerba	Perbedaan Akhir
PKP2B (Royalti)	USD	813	649	163	654	651	3
	IDR	614.276	441.517	172.759	455.381	457.526	(2.146)
PKP2B (PHT)	USD	606	594	12	640	611	28
	IDR	1.077.317	430.110	647.207	436.390	434.244	2.146
IUP-BATUBARA	USD	60	80	(20)	88	85	3
	IDR	595.463	650.859	(55.396)	605.012	605.012	-
KK-MINERAL	USD	225	226	(1)	225	225	-
	IDR	236	-	236	236	236	-
IUP-MINERAL	USD	29	30	(1)	30	30	-
	IDR	244.400	243.025	1.375	244.400	244.400	-
TOTAL	USD	1.126	985	142	996	991	6
	IDR	1.454.375	1.335.401	118.974	1.305.028	1.307.174	(2.146)

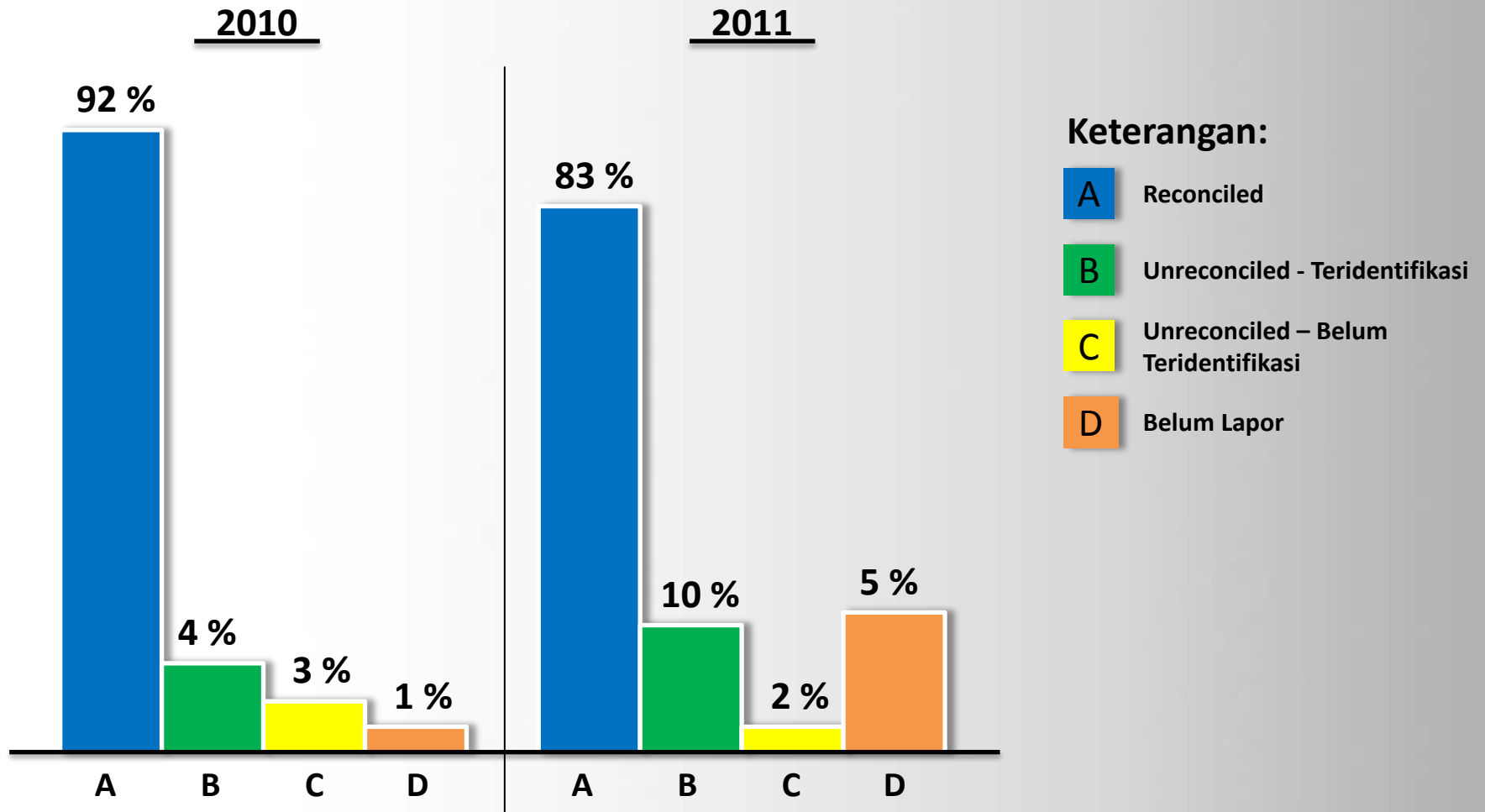
Perbedaan awal dan Perbedaan setelah Rekonsiliasi

2011 Royalti & PHT*

(*) dalam jutaan

Status	Mata Uang	Entitas	Minerba	Perbedaan Awal	Entitas	Minerba	Perbedaan Akhir
PKP2B (Royalti)	USD	1,072	840	232	849	862	(13)
	IDR	724.667	378.895	345.782	336.522	378.800	(52.278)
PKP2B (PHT)	USD	833	849	(16)	938	895	43
	IDR	768.083	229.304	538.779	266.984	180.479	86.506
IUP-BATUBARA	USD	123	166	(43)	174	163	12
	IDR	849,792	1.085.080	(242.108)	932.076	1.085.080	(153.004)
KK-MINERAL	USD	223	176	47	223	228	(5)
	IDR	1.377	545	831	1.377	1.377	-
IUP-MINERAL	USD	50	63	(13)	58	61	-
	IDR	305.861	225.321	80.540	195.121	225.321	(30.200)
TOTAL	USD	1.469	1.246	223	1.305	1.314	(9)
	IDR	1.874.887	1.689.842	185.045	1.455.096	1.690.578	(235.481)

Persentase Rekonsiliasi Royalti & PHT (s/d 18 April 2014)



Penyebab perbedaan laporan perusahaan & minerba

- Kurang catat
- Perbedaan pembagian royalti dan PHT
- Pencatatan 2x (double)
- Salah formula penjumlahan
- Salah dalam penggunaan mata uang
- Salah dalam alokasi pembayaran dalam grup perusahaan

Status penerimaan data PPh Badan s/d 18 April 2014

KETERANGAN	JUMLAH		
Sample	83		
Terminasi	1		
Keberatan mengisi Form EITI dan keberatan memberikan lembar otorisasi pajak	11		
	71		
Data pajak sudah diberikan oeh DJP	56		
Data pajak belum diberikan oleh DJP	15		

Status Rekonsiliasi PPh Badan (2010) s/d 18 April 2014

2010	PKP2B	IUP-BATUBARA	KK-MINERAL	IUP-MINERAL	TOTAL
<i>Reconciled</i>	8	3	-	4	15
Unreconciled (Rp)	4	5	4	1	14
Unreconciled (US\$)	6	-	-	-	6
Data belum diberikan oleh DJP	10	4	-	-	14
Tidak ada Akta & Lembar Otorisasi	2	-	-	-	2
Tidak Lapor	-	1	1	-	2
TOTAL	30	13	5	5	53

2011	PKP2B	IUP-BATUBARA	KK-MINERAL	IUP-MINERAL	TOTAL
<i>Reconciled</i>	9	5	-	5	19
Unreconciled (Rp)	3	15	4	7	30
Unreconciled (US\$)	7	-	-	-	7
Data belum diberikan oleh DJP	10	4	-	1	15
Tidak ada Akta & Lembar Otorisasi	-	5	-	2	7
Tidak Lapor	2	2	1	-	5
TOTAL	32	31	5	15	83

Status Rekonsiliasi PPh Badan - *Figures*

2010*

(*) dalam jutaan

Status	Mata Uang	PKP2B	IUP-BB	KK-MIN	IUP-MIN	Total	DJP	Perbedaan
Reconciled (15)	USD	-	-	-	-	-	-	-
	IDR	276.993	891.769	-	191.185	1.359.946	1.359.946	-
Unreconciled (Rp) (14)	USD	-	-	1,930	-	1.930	-	1.930
	IDR	65.360	62.403	-	207.873	335.636	331.039	4.597
Unreconciled (US\$) (6)	USD	1.065	-	-	-	1.065	-	1.065
	IDR	235.528	-	-	-	235.528	29.216.377	(28.980.849)
Data belum diberikan oleh DJP (14)	USD	126	2	-	-	128	-	128
	IDR	1.313.695	475.867	-	-	1.789.562	-	1.789.562
Tidak ada Akta & Otorisasi (2)	USD	-	-	-	-	-	-	-
	IDR	3.591	14.712	-	-	18.803	-	18.303
Tidak Lapor (2)	USD	-	-	-	-	-	-	-
	IDR	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	USD	1,191	2	1,930	-	3,123	-	3.123
	IDR	1.895.166	1.444.751	-	399.058	3.738.975	30.907.362	(27.168.387)

Status Rekonsiliasi PPh Badan - *Figures*

2011*

(*) dalam jutaan

Status	Mata Uang	PKP2B	IUP-BB	KK-MIN	IUP-MIN	Total	DJP	Perbedaan
Reconciled (19)	USD	-	-	-	-	-	-	-
	IDR	633.773	91.255	-	451.288	1.176.316	1.176.316	-
Unreconciled (Rp) (30)	USD	-	-	-	-	-	-	-
	IDR	28.396	1.257.850	-	934.181	2.220.427	2.147.167	73.260
Unreconciled (US\$) (7)	USD	1.476	-	2.466	-	3.942	-	3.942
	IDR	341.526	-	-	-	341.526	36.830.518	(36.488.992)
Data belum diberikan DJP (15)	USD	79	11	-	-	90	-	90
	IDR	956.135	424.745	-	3.447	1.384.327	-	-
Tidak ada Akta & Otorisasi (7)	USD	-	-	-	-	-	-	-
	IDR	-	16.658	-	-	16.658	-	16.658
Tidak Lapori (5)	USD	-	-	-	-	-	-	-
	IDR	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	USD	1,555	11	2.466	-	4,032	-	4,032
	IDR	1.959.830	1.790.508	-	1.388.916	5.139.254	40.154.000	(36.465.008)

Isu-isu dalam rekonsiliasi PPh Badan (1/2)

1. Dokumen untuk 71 perusahaan s/d 18 April 2014 sudah seluruhnya diserahkan kepada DJP, namun baru 56 perusahaan yang data pajaknya sudah diberikan oleh DJP. Data 15 perusahaan akan segera disampaikan oleh DJP kepada Sekretariat.
2. Dari 56 data pajak yang sudah diterima, terdapat 13 perusahaan yang belum dapat di rekonsiliasi karena perbedaan mata uang yaitu:

- Adaro Indonesia	- Perkasa Inakakerta
- Arutmin Indonesia	- Binamitra Sumber Artha
- Bahari Cakrawala Sebuku	- Newmont Nusa Tenggara
- Berau Coal	- Nusa Halmahera Mineral
- Gunung Bayan	- Freeport Indonesia
- Kaltim Prima Coal	- Vale Indonesia
- Kideco Jaya Agung	

Isu-isu dalam rekonsiliasi PPh Badan (2/2)

3. Data yang diberikan oleh DJP adalah dalam angka total setoran PPh Badan dari setiap perusahaan dalam tahun 2010 dan 2011, tidak berikut rincian setoran per bulan.
4. Beberapa perusahaan melaporkan pembayaran pajak dalam Rupiah dan US\$