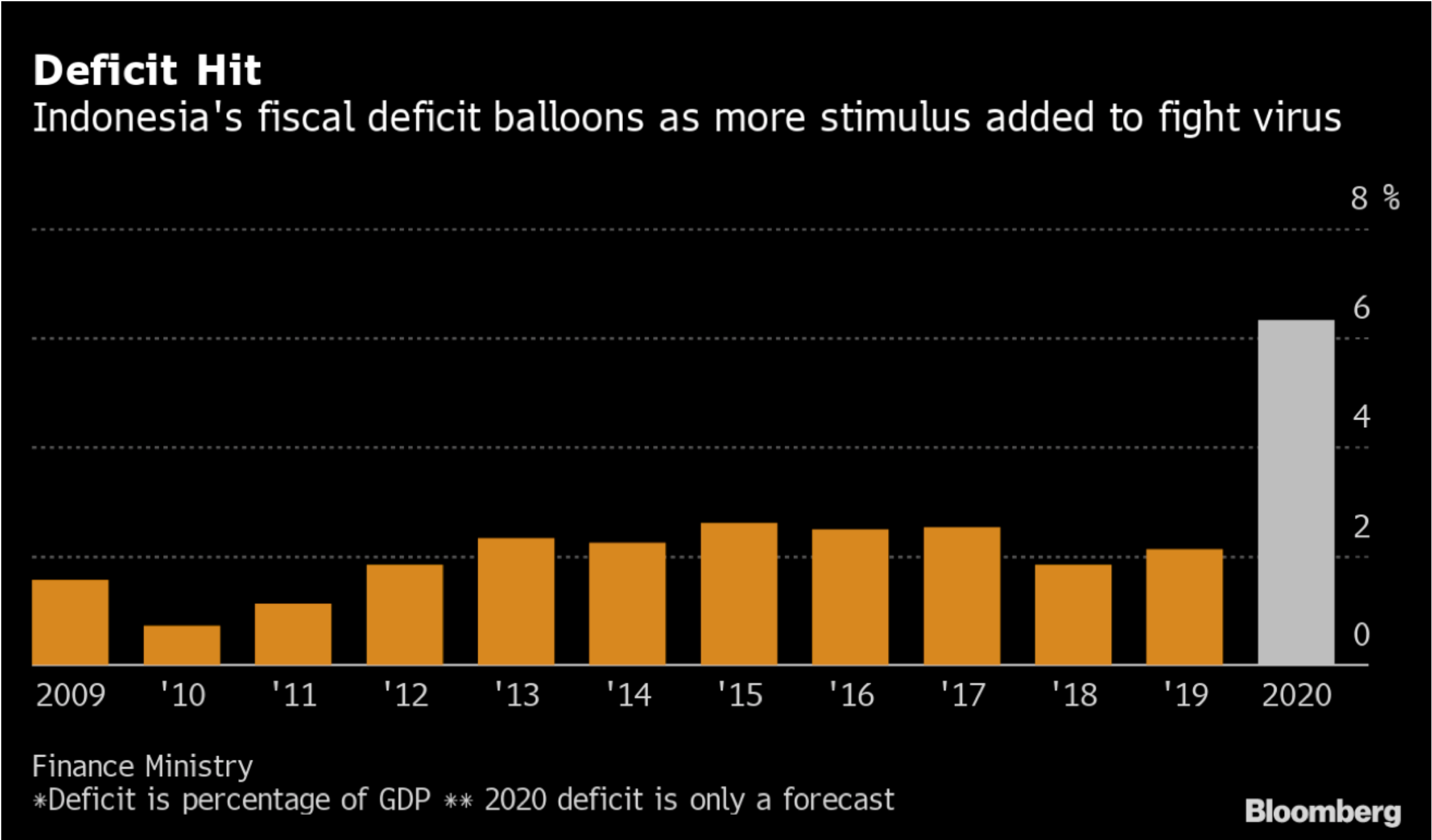




Dugaan pengalihan keuntungan
dan kebocoran pajak pada
ekspor pulp Indonesia

KEY FIGURES	ORIGINAL 2020 STATE BUDGET ESTIMATES (IN TRILLIONS RUPIAH)	REVISED 2020 STATE BUDGET ESTIMATES (IN TRILLIONS RUPIAH)
State Revenue	2,233.2	1,699.9
State Expenditures	2,540.4	2,739.2
Budget Deficit	307.2	1,039.2
Budget Deficit % of GDP	1.76	6.34
GDP Growth (%)	5.3	-0.4 to 1

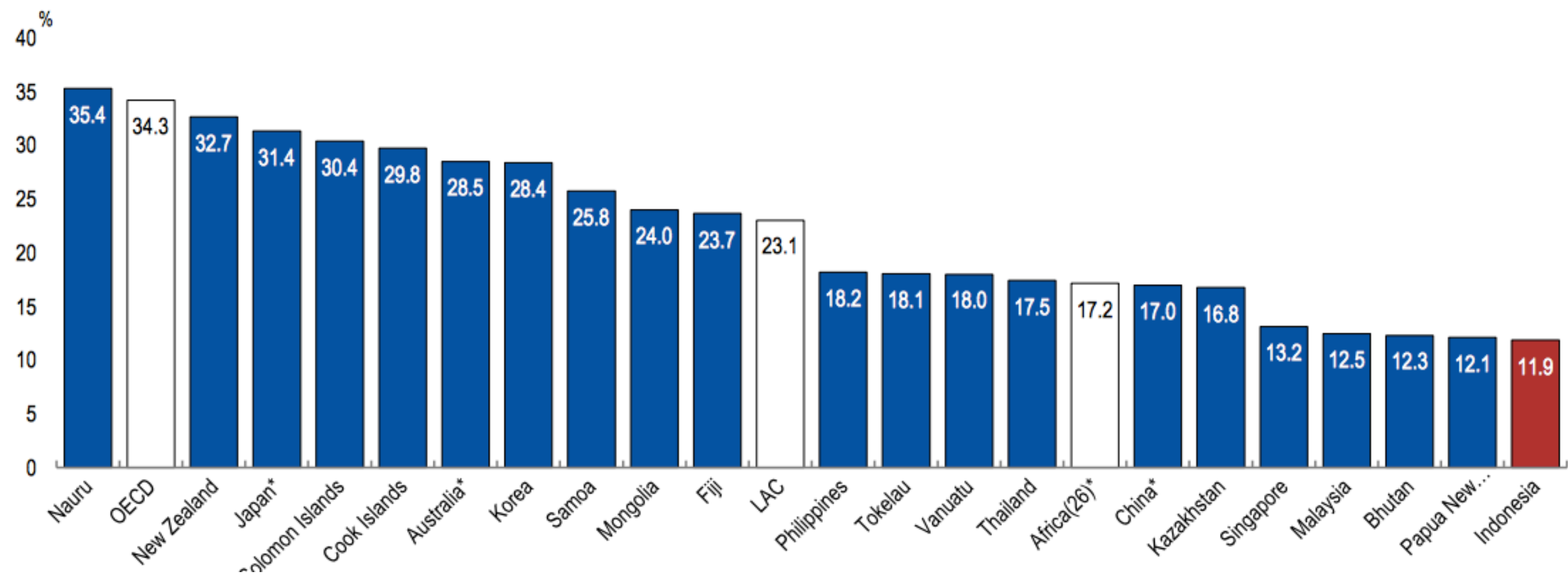


Revenue Statistics in Asian and Pacific Economies 2020 – Indonesia

Tax-to-GDP ratio

Tax-to-GDP ratio compared to other Asian and Pacific economies and regional averages, 2018

Indonesia's tax-to-GDP ratio was 11.9% in 2018, below the OECD average (34.3%) by 22.4 percentage points, and also below the LAC and Africa (26)* averages (23.1% and 17.2%, respectively).



US\$ 15,6 miliar (Rp 200 triliun)
Kebocoran dari praktek
penghindaran pajak korporasi
melalui transfer pricing, terutama
dalam sektor komoditas.

–Kementerian Keuangan, 2015

- Tempo, KBR, Suara, Katadata, Jaring
- Majalah Tempo: “PT Toba Pulp Lestari Tbk diduga memanipulasi dokumen ekspor bubur kayu ke Cina untuk memindahkan keuntungan mereka ke luar negeri.”
- Menurut Majalah Tempo, dugaan manipulasi dokumen tersebut, berupa misklasifikasi Kode HS (Harmonized System)
 - yaitu, kode resmi yang digunakan untuk menetapkan produk yang dikirim – pada catatan ekspor PT Toba Pulp.

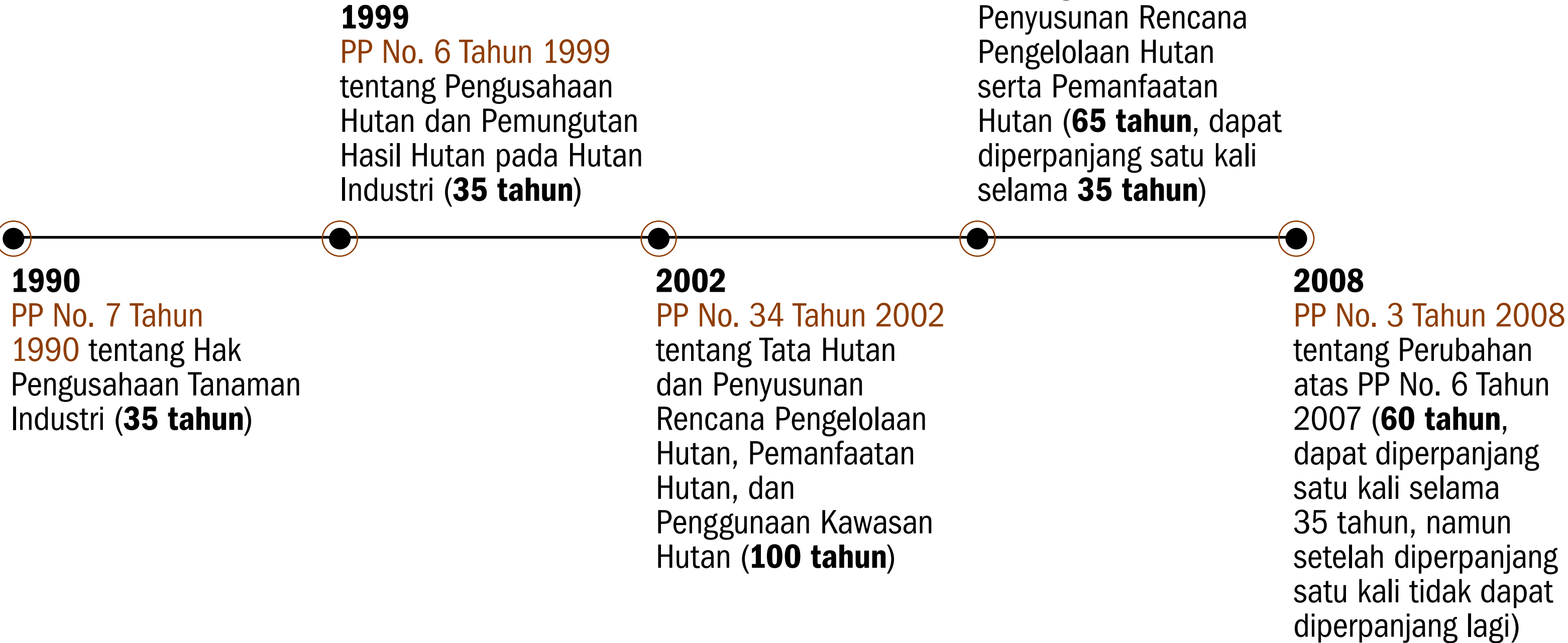
Industri Pulp

- Secara global, Indonesia produsen terbesar ke-10
- Kapasitas – 11 juta ton per tahun
- Nilai ekspor – US\$ 2.63 miliar (2018)

Industri Kertas

- Secara global, Indonesia produsen terbesar ke-6
- Kapasitas – 16 juta ton per tahun
- Nilai ekspor – US\$ 7.26 miliar (2018)

Jangka Waktu Tanaman Industri-Izin Usaha Pemanfaatan Hasil Kayu pada Hutan Tanaman (**IUPHHK-HT**)



- Pemasok industri pulp mengolah konsesi HTI yang luasnya lebih dari **3,7 juta hektare**
- 52 x lebih luas dari Singapura
- Dari 1990an – 2010an, produsen pulp adalah pendorong besar **deforestasi**
- Sekarang, APP dan APRIL mendapatkan sebagian besar kayunya **dari HTI**: Acacia dan Eucalyptus
- Lebih dari 50% areal HTI ada di **lahan gambut**
 - Emisi karbon tinggi
 - Resiko kebakaran sangat tinggi
- Produsen pulp terlibat dalam **ratusan konflik** dengan masyarakat lokal

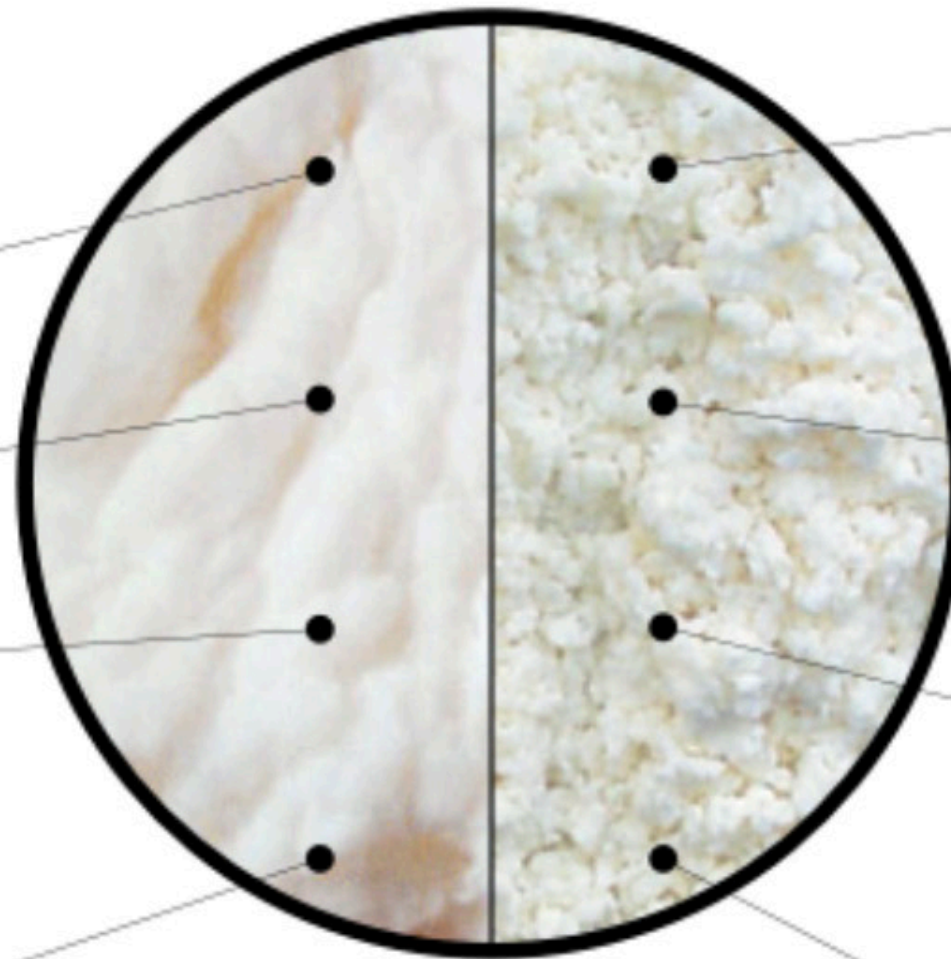
Pulp grade kertas (pulp kraft kayu keras dikelantang, BHKP)

Kode HS 470329

Digunakan untuk memproduksi produk kertas dan tissue

Merupakan jenis pulp yang paling banyak diproduksi di Indonesia

Harga berkisar dari \$500–700 per ton (CIF Tiongkok), rata-rata sekitar 60% dari harga pulp larut



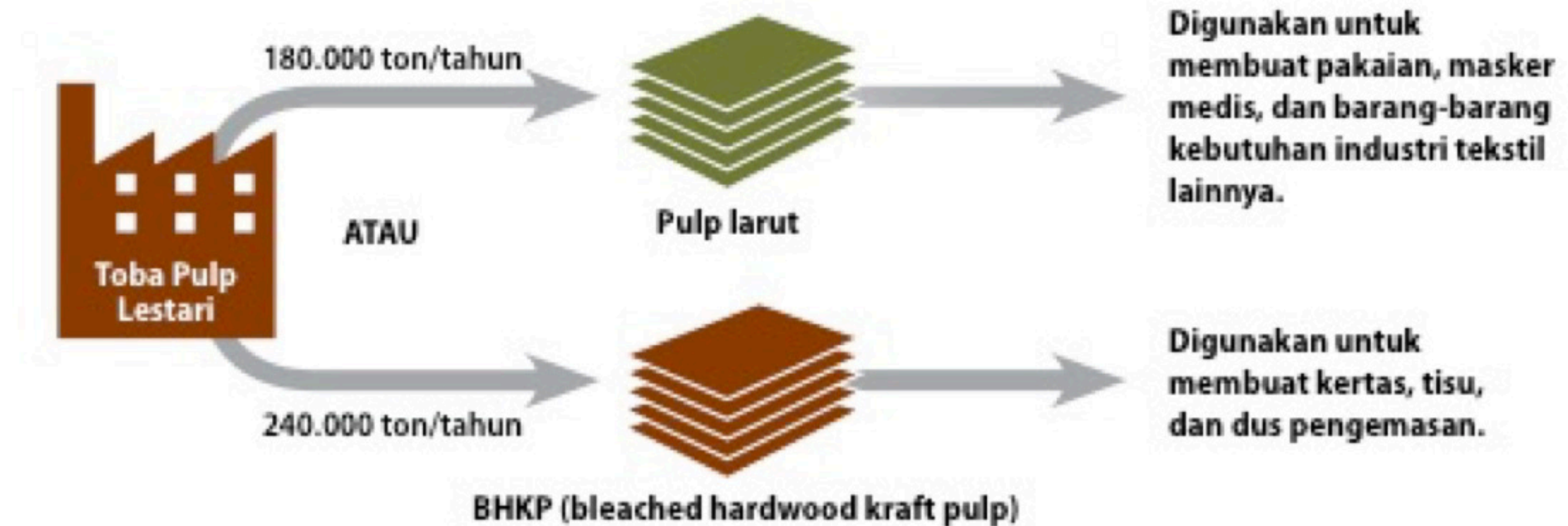
Pulp larut

Kode HS 470200

Digunakan untuk memproduksi viskosa untuk produk tekstil seperti pakaian dan perlengkapan medis

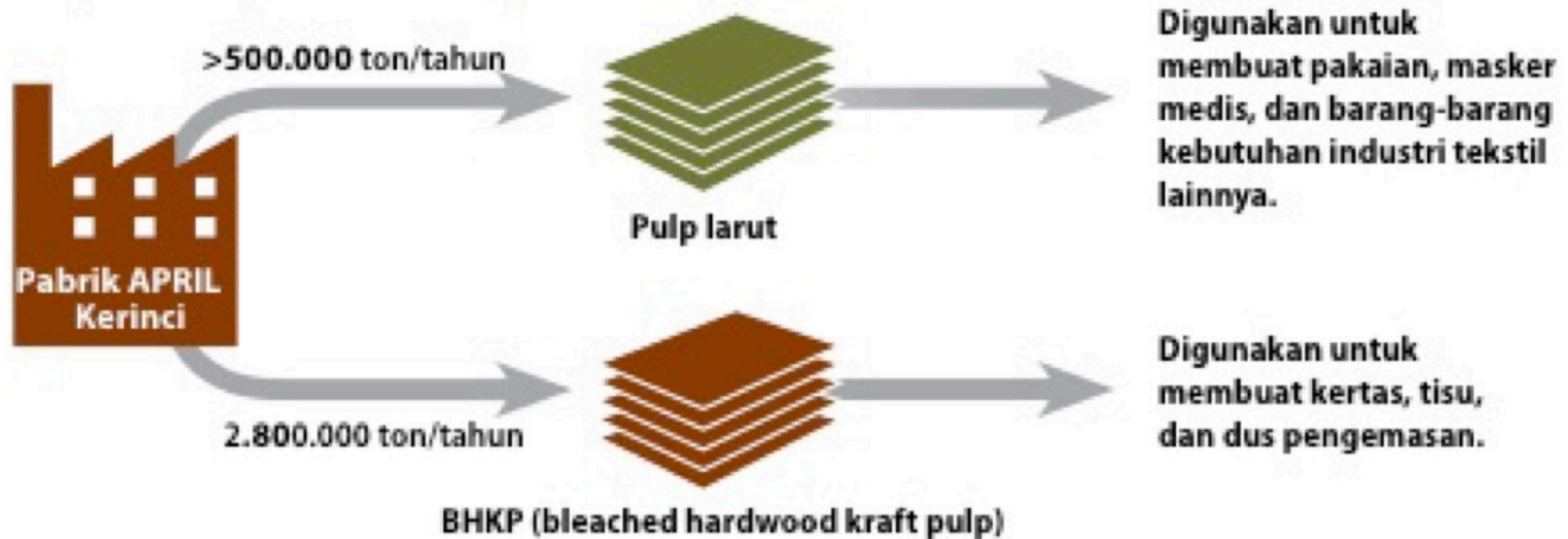
Memerlukan lebih banyak bahan baku kayu dan waktu pengolahan dibanding pulp grade kertas

Harga berkisar dari \$800-1,000 per ton (CIF Tiongkok), umumnya \$150 sampai \$300 per ton lebih mahal daripada pulp grade kertas



Sumber: Grup APRIL. 1998. "APRIL memindahkan sebagian produksi ke pulp larut dan menaikkan harga pulp kertas." Rilis Pers. 26 Maret. PR Newswire.

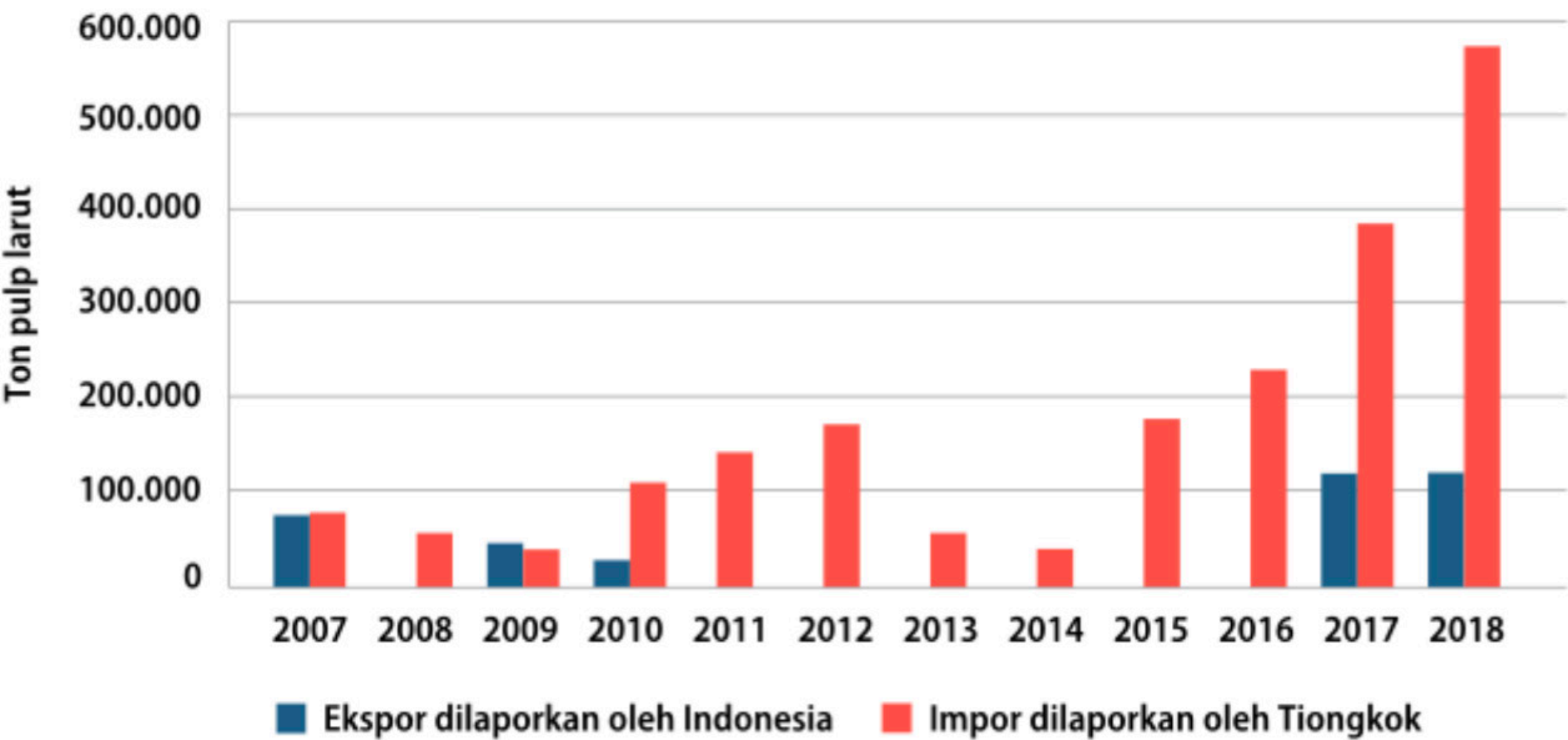
Kapasitas produksi tahunan pulp larut dan pulp kelas-kertas (BHKP) di Pabrik APRIL (PT Riau Andalan Pulp and Paper dan PT Intiguna Primatama)



Peta 1: Lokasi pabrik pulp, pelabuhan, pabrik VSF, dan negara yang terkait lewat hubungan pemilikan atau perdagangan dengan PT Toba Pulp Lestari dan/atau pabrik APRIL Grup di Pangkalan Kerinci



Gambar RE-1. Perdagangan pulp larut Indonesia – Tiongkok, 2007–2018



Sumber: Data Indonesia untuk HS Code 470200 dari Badan Pusat Statistik; Data Tiongkok untuk HS Code 470200 dari UN Comtrade.

- Laporan tahunan perusahaan yang diaudit
- Dokumen resmi lain perusahaan
- Permintaan data Badan Pusat Statistik dan laporan data ekspor Kementerian Perdagangan
- UN Comtrade
- Sistem Informasi Legalitas Kayu (SILK)
- Penyedia data perdagangan

EKSPORTIR

NPWP

:

012197950054000

NAMA EKSPORTIR

:

PT TOBA PULP LESTARI TBK

ALAMAT EKSPORTIR

:

UNIPLAZA, EAST TOWER 6TH FLOOR, JL. LETJEND HARYONO MT NO. A-1 MEDAN 20231

PROPINSI

:

Sumatera Utara

KABUPATEN/KOTA

:

Kota Medan

NO. ETPIK

:

02.ET-01.13.0001

IMPORTIR

NAMA IMPORTIR

:

DP MARKETING INTERNATIONAL MACAO COMMERCIAL OFFSHORE LIMITED

ALAMAT IMPORTIR

:

MACAU 10TH FLOOR UNIT K1, 'FINANCE AND IT CENTRE OF MACAU BUILDING,NAN VAN LAKE, QUARTEIRAO 5, LOTE A, MACAU

NEGARA IMPORTIR

:

CHINA

PELABUHAN MUAT

:

Belawan

PELABUHAN BONGKAR

:

Xingang

NEGARA TUJUAN

:

CHINA

DATA V-LEGAL

NO. INVOICE

:

E162358

SKEMA KERJASAMA

:

FLEGT

NO. V-LEGAL

:

16.00006-00508.010-ID-CN

TGL. AKHIR

:

2016-05-05

TRANSPORTASI

:

BY SEA

TGL. INVOICE

:

2016-01-06

KETERANGAN

:

PEJABAT TTD

:

ANJAR GUNTORO S,HUT

TEMPAT TTD

:

BOGOR

TGL. TTD

:

2016-01-06

DIGITAL SIGN

:

Yes

LOKASI STUFFING

:

BELAWAN

DETAIL

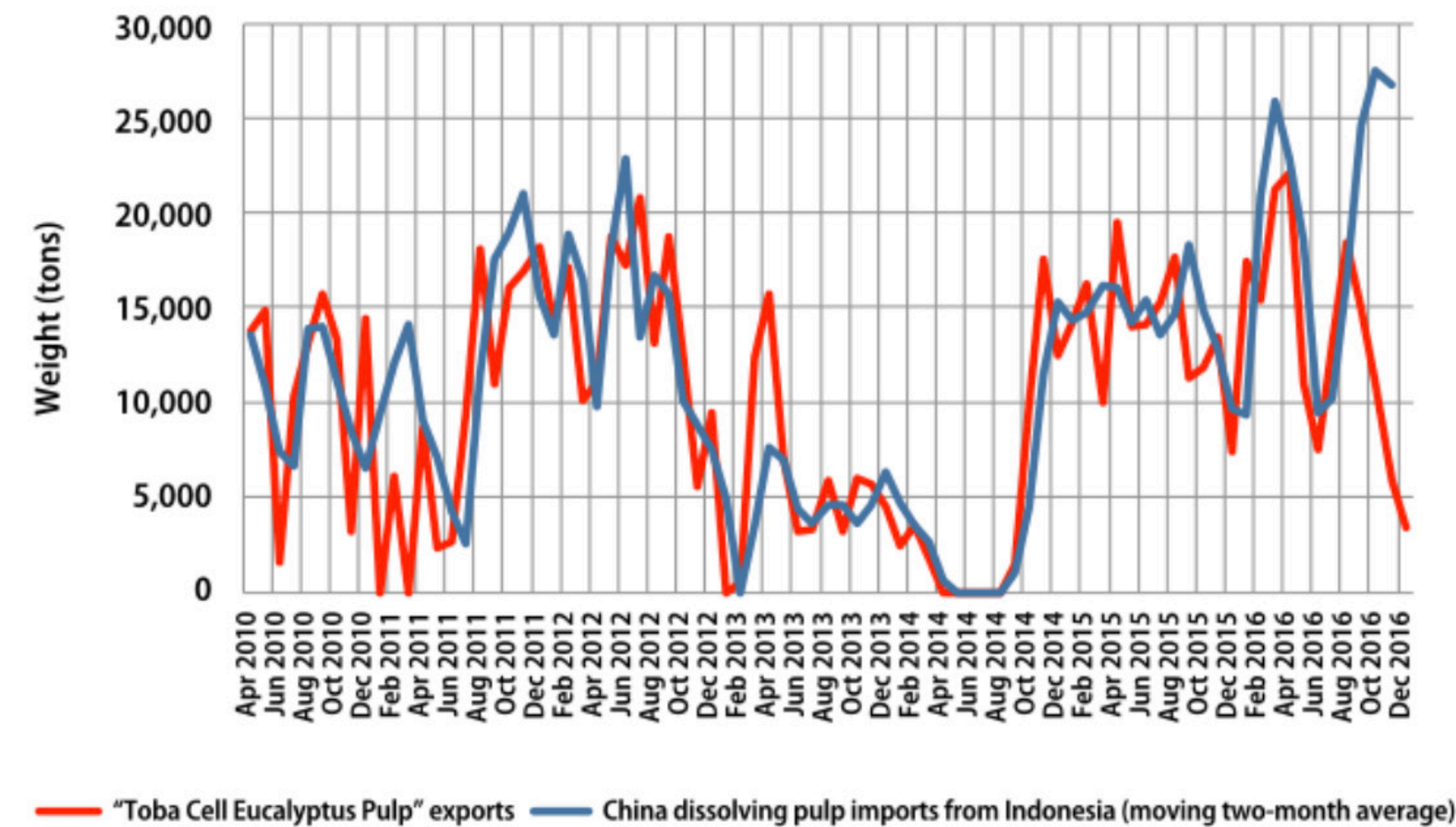
NO.	HS NUMBER	HS PRINTED	DESKRIPSI	VOLUME (M3)	BERAT BERSIH (KG)	NUMBER OF UNIT	VALUE	CURRENCY	SCIENTIFIC NAMES	HARVEST COUNTRY ID
1.	4703290000	4703290000	TOBA CELL EUCALYPTUS PULP	1.058,9184	987.929	576	498.904,15	USD	Ekaliptus (Eucalyptus sp.)	

Tabel 5. Sampel pengapalan ekspor PT Toba Pulp Lestari dari Indonesia ke DP Macao, dan impor pulp larut Tiongkok dari Indonesia

Ekspor PT Toba Pulp kepada DP Macao			Impor Tiongkok dari Indonesia				Penyesuaian dari FOB ke CIF			Spread DP Macao	
Tang-gal	Volume (kg)	Harga (FOB)	Tang-gal	Nama impor-tir	Volume (kg)	Harga (CIF)	Pengang-kutan dan asuransi per ton	Pengang-kutan dan asuransi per kiriman	Komisi normal (2%)	Selisih harga jual dan harga beli	% total nilai penju-a-lan
2010 Sep	1.015.433	\$558.488	2010 Sep	Bora Jingwei	1.015.433	\$1.655.156	\$71	72.096	\$33.103	\$991.469	60%
2010 Nov	503.482	\$251.741	2011 Nov	Sateri Jiangxi	503.482	\$579.004	\$71	36.754	\$11.580	\$279.936	48%
2012 Dec	1.007.651	\$468.558	2012 Dec	Anhui Somet	1.007.651	\$856.503	\$72	72.551	\$17.130	\$298.264	35%
2013 Aug	594.427	\$282.352	2013 Aug	Sateri Fujian	594.427	\$534.984	\$71	42.204	\$10.700	\$199.728	37%
2014 Mar	497.404	\$261.137	2014 Apr	Sateri Jiangxi	497.404	\$442.690	\$74	36.808	\$8.854	\$135.891	31%

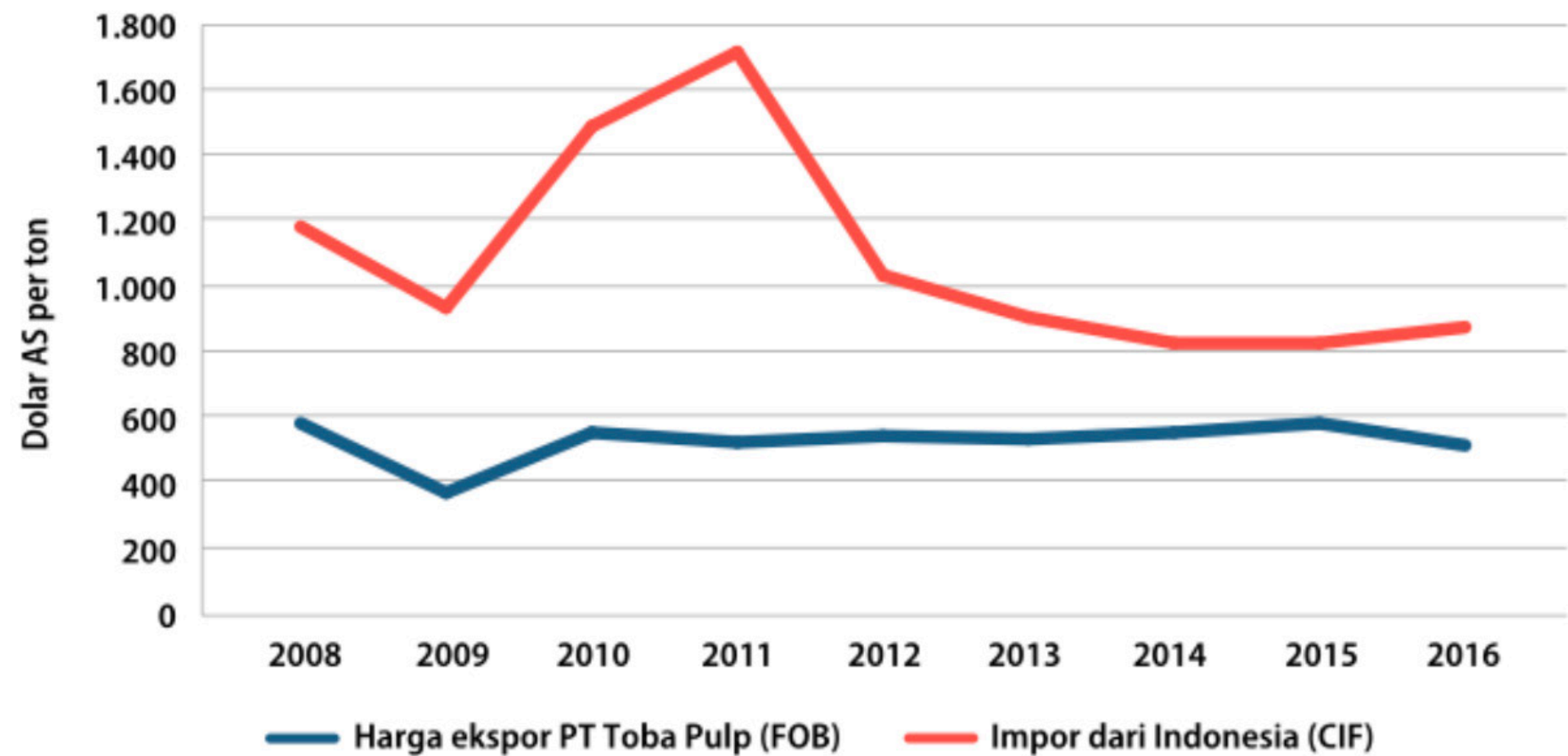
Sumber: Penyedia data perdagangan komersial perihal volume, harga kiriman, dan importir. Biaya pengangkutan didasarkan pada data Fastmarkets RISI mengenai biaya angkut tahunan (US\$ per ton) untuk kiriman BHKP dari Indonesia ke Shanghai selama tahun 2010–2014. Biaya asuransi diperkirakan sebesar 0,6% dari harga jual bersih untuk produk yang dikirim.

Gambar 8. Ekspor “Toba Cell Eucalyptus Pulp” (HS 470329) dari PT Toba Pulp Lestari, dan impor pulp larut (HS 470200) Tiongkok dari Indonesia, April 2010 – Desember 2016



Sumber: Penyedia data perdagangan ekspor tingkat pengiriman Indonesia untuk BHKP dan impor Tiongkok untuk pulp larut.

Gambar 14. Harga satuan rata-rata untuk ekspor pulp PT Toba Pulp Lestari dan impor pulp larut Tiongkok dari Indonesia, 2008–2016



Sumber: Laporan Tahunan PT Toba Pulp. 2008–2016; UN Comtrade.

Gambar 11. Hubungan dagang antara PT Toba Pulp Lestari Tbk, DP Macao, SC International Macao (setelah bulan September 2010), dan pembeli pulp larut

December 2007– September 2010



Oktober 2010–2014



Sumber: Prospektus Listing Sateri, 2010; Laporan Tahunan Sateri untuk tahun 2011 dan 2012.

Gambar 10. Sukanto Tanoto sebagai pemegang saham kendali di PT Toba Pulp Lestari, DP Macao, dan Sateri



Sumber: "Profil Perusahaan PT Toba Pulp Lestari Tbk" dari Direktorat Jenderal Administrasi Hukum Umum (Ditjen AHU), Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia tertanggal 17 Februari 2020; PT Toba Pulp Lestari Tbk pernyataan publik tentang transaksi material dan transaksi afiliasi tertanggal 22 November 2017; Bracell Limited pengajuan privatisasi dan penarikan pendaftaran tertanggal 30 Agustus 2016; surat edaran Sateri Holdings Limited tertanggal 19 November 2014. (Informasi lebih lanjut mengenai kepemilikan Sukanto Tanoto atas perusahaan ini disajikan pada Lampiran D.)

Gambar 23. Kutipan dari prospektus pencatatan Sateri Holdings Limited di Bursa Efek Hong Kong pada tahun 2010

Halaman Depan:



Halaman 33:

“Ultimate Controlling Shareholder”	Mr. Sukanto Tanoto, the ultimate controlling shareholder of our Company
------------------------------------	---

Halaman 31:

“TPL”	PT Toba Pulp Lestari, Tbk, a limited liability company incorporated in Indonesia and listed on the Indonesia Stock Exchange. As of the Latest Practicable Date, our Ultimate Controlling Shareholder controlled approximately 90.6% of TPL’s issued share capital
-------	---

Halaman 24:

“DP Macao”	DP Marketing International Limited — Macao Commercial Offshore, a limited liability company incorporated in Macau on February 15, 2007 and one of our subsidiaries until its disposal effective as of September 30, 2010
------------	--

Halaman 30:

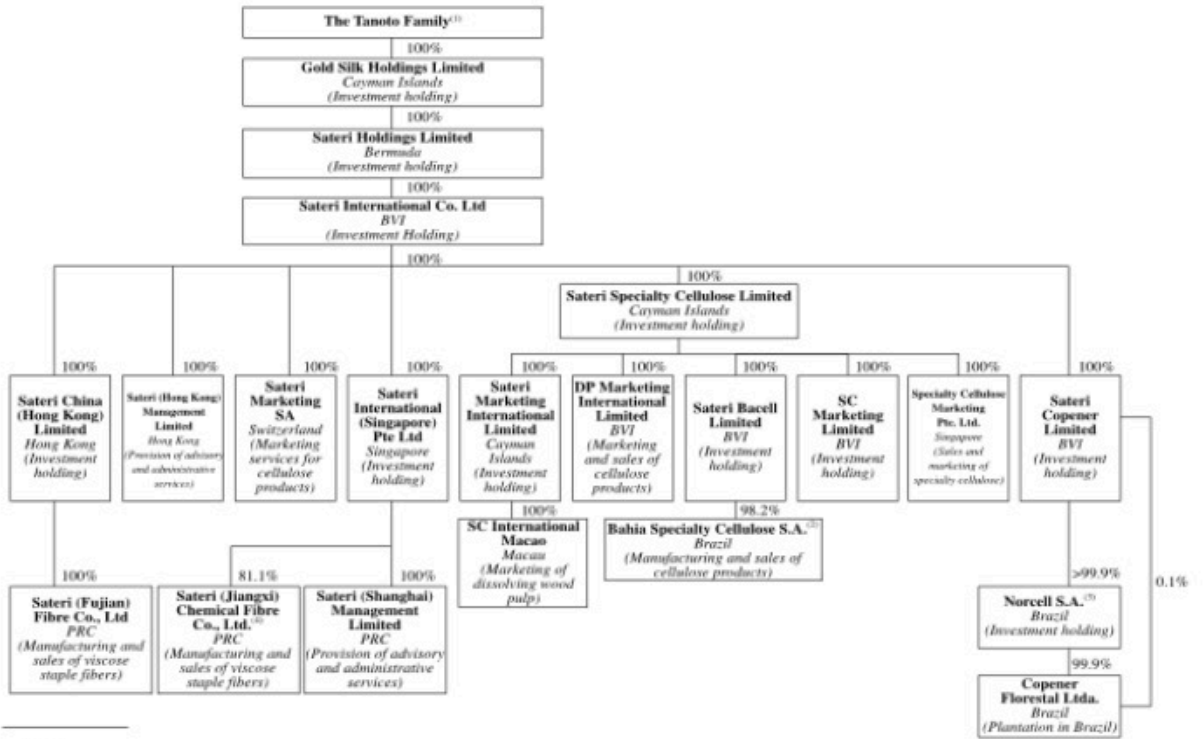
“SC International Macao”	SC International Macao Commercial Offshore Limited (formerly known as Alloy Universal Trading (Macao Commercial Offshore) Limited), a limited liability company incorporated in Macau on November 22, 2007 and one of our subsidiaries
--------------------------	--

Halaman 28:	
“Pinnacle”	Pinnacle Company Limited, a limited liability company incorporated in Republic of Seychelles and controlled by our Ultimate Controlling Shareholder

Halaman 29:	
“RGE”	RGE Pte Ltd, a limited liability company incorporated in Singapore and a company controlled by our Ultimate Controlling Shareholder

Halaman 85:	
2. Disposal of DP Macao	
On August 24, 2010, Sateri Specialty Cellulose entered into a share transfer agreement (which was supplemented by a supplemental agreement dated October 1, 2010) to dispose of its entire shareholding interest in DP Macao with effect from September 30, 2010 to Blue Dot, a company controlled by our Ultimate Controlling Shareholder, for a cash consideration of MOP13,229,521 (US\$1.6 million) which represents the net book value of DP Macao as of September 30, 2010.	

Halaman 87:	Immediately following the Reorganization, our simplified corporate structure will be as follows:
-------------	--

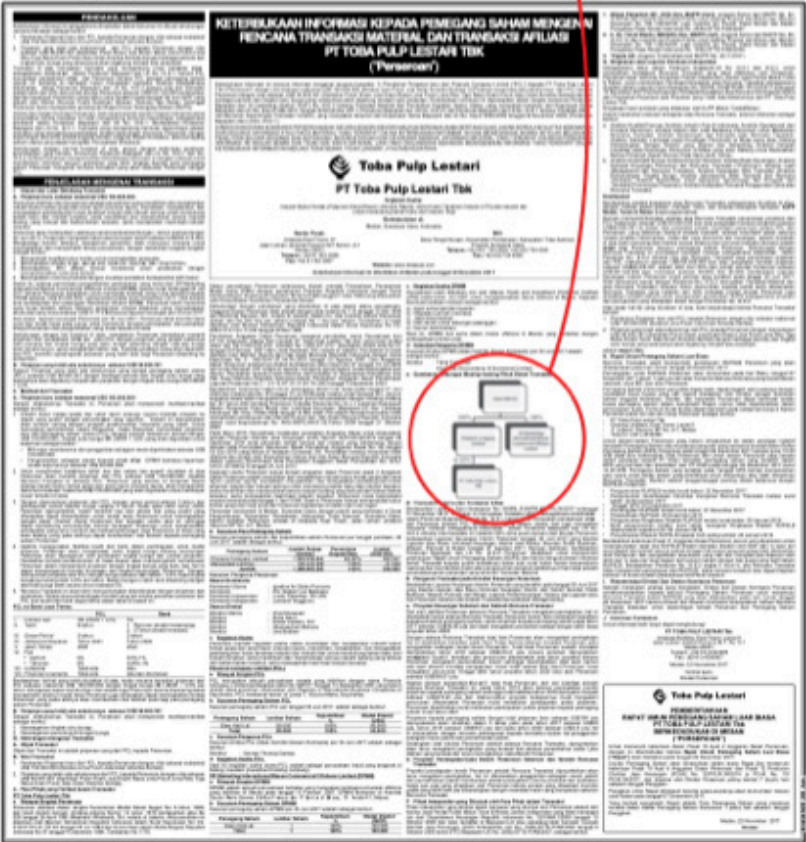
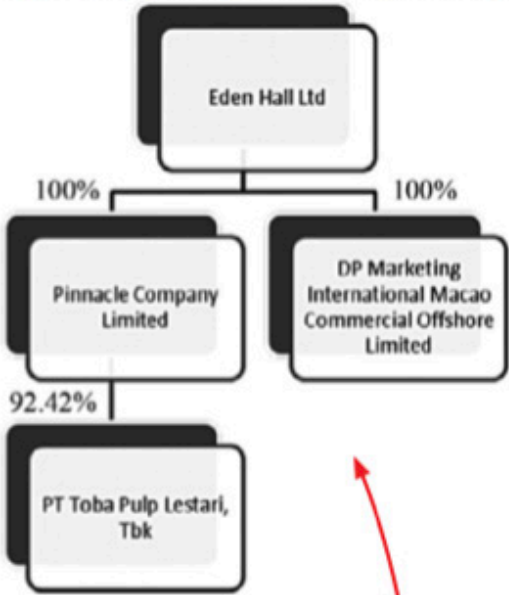


Notes:

(1) The Tanoto Family beneficially own 100% of Gold Silk. The Trustee holds 100% of the issued share capital of Gold Silk on trust for beneficiaries including the Tanoto Family.

Gambar 24. Kesamaan pemilik PT Toba Pulp Lestari, Pinnacle Company Limited, dan DP Macao, per tanggal 22 November 2017 (dikutip dari pengumuman publik TPL)

e. Gambaran Hubungan Masing-masing Pihak Dalam Transaksi



Sumber:PTTobaPulpLestariTbk, 2017b, "Keterbukaan informasi kepada pemegang saham mengenai rencana transaksi material dan transaksi

Gambar 26. Kutipan dari laporan tahunan 2018 PT Toba Pulp Lestari Tbk

Halaman Depan:



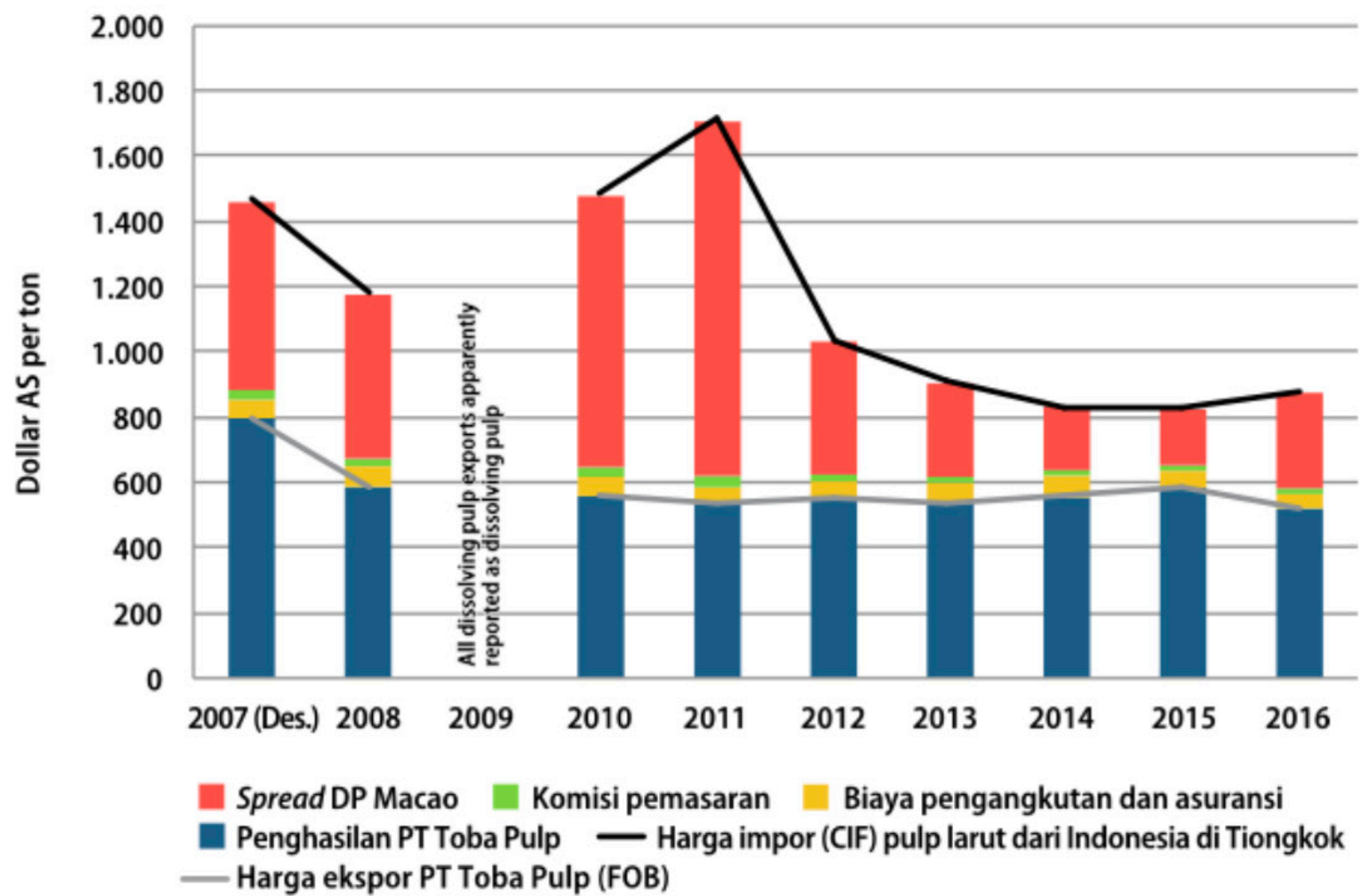
Berinvestasi untuk Masa Depan: Peremajaan Operasional
Perseroan untuk Meningkatkan Kinerja Usaha Serta Kepedulian
terhadap Lingkungan dan Masyarakat

*Investing for the Future: Rejuvenating Operations to Improve
Business Performance and Care for the Environment and
Community*

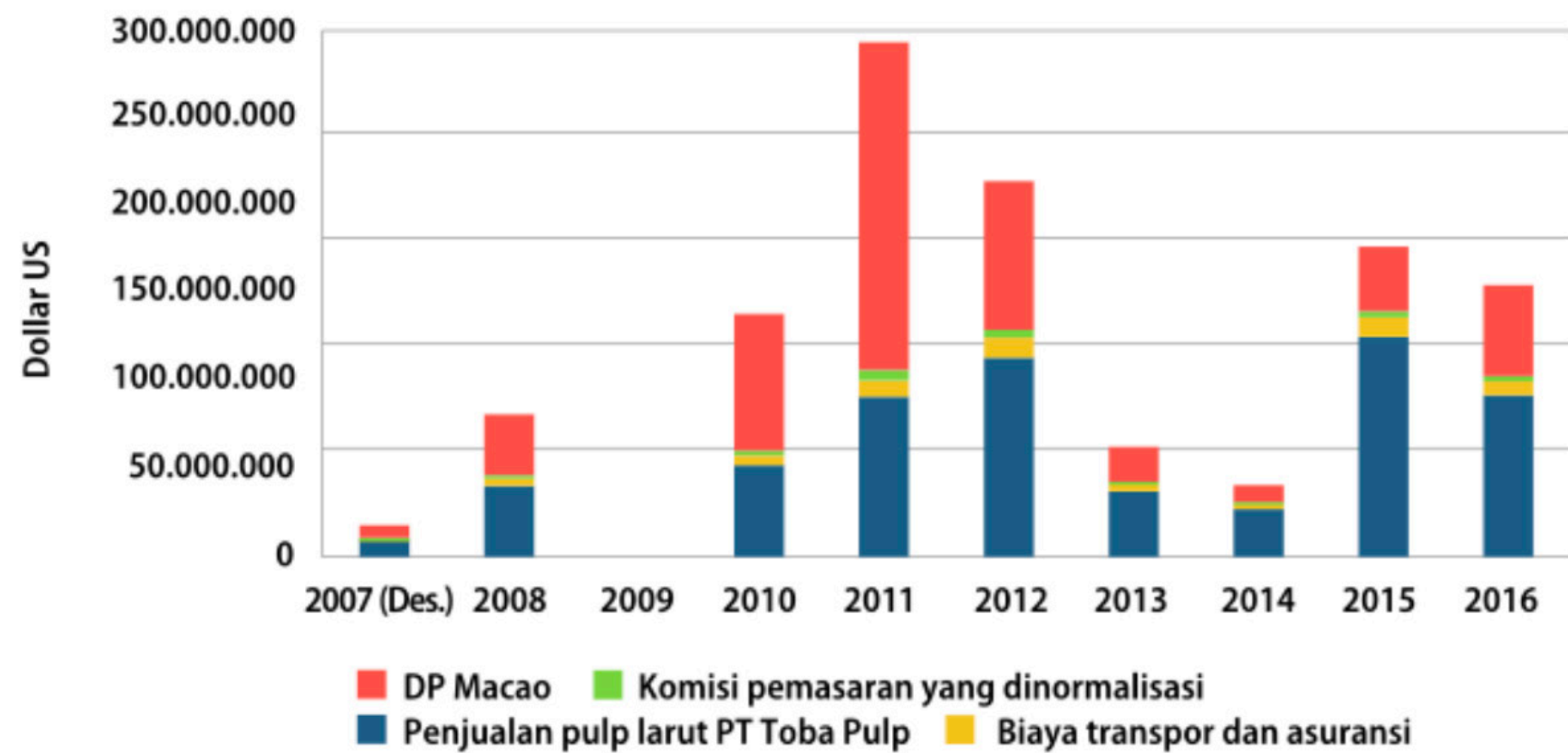
Halaman 175:

30. TRANSAKSI DENGAN PIHAK BERELASI			30. TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES		
a. Sifat pihak berelasi			a. Nature of relationships		
Perusahaan yang berelasi/ Related parties Company	Sifat hubungan/ Nature of relationship	Sifat transaksi/ Nature of Transactions			
Pinnacle Company Pte. Ltd.	Pemegang saham mayoritas / Major Shareholder	Pinjaman/Loans			
DP Marketing International (MCO) Limited	Entitas sepengendali / Under common control	Penjualan/Sales			
PT Pec Tech Services Indonesia	Entitas sepengendali / Under common control	Pemakaian jasa/Services			
PT Riau Andalan Pulp and Paper	Entitas sepengendali / Under common control	Pembelian material/jasa/ Purchases, services			
Forindo Private Limited	Entitas sepengendali / Under common control	Pembelian material/jasa/ Purchases, services			
PT Gunung Melayu	Entitas sepengendali / Under common control	Pembelian material/Purchases			
PT Hari Sawit Jaya	Entitas sepengendali / Under common control	Pembelian material/Purchases			
PT Indo Sepadan Jaya	Entitas sepengendali / Under common control	Pembelian material/Purchases			
PT Asianagro Lestari	Entitas sepengendali / Under common control	Pembelian material/Purchases			
PT Saudara Sejati Luhur	Entitas sepengendali / Under common control	Pembelian material/Purchases			
PT Supra Matra Abadi	Entitas sepengendali / Under common control	Pembelian material/Purchases			
PT Nusa Pusaka Kencana	Entitas sepengendali / Under common control	Pemakaian jasa/Services			
PT Esensindo Cipta Cemerlang	Entitas sepengendali / Under common control	Pembelian material/Purchases			
RGE Pte Ltd	Entitas sepengendali / Under common control	Pemakaian jasa/Services			
PT RGE Indonesia	Entitas sepengendali / Under common control	Pemakaian jasa/Services			
Sateri (Fujian) Fibre, Co., Ltd	Entitas sepengendali / Under common control	Pembelian material/Purchases			

Sumber: PT Toba Pulp Lestari Tbk, 2019, Laporan Tahunan 2018, <https://www.tobapulp.com/wp-content/uploads/2019/05/LAPORANTAHUNAN-INRU-2018.pdf>.



Sumber: Laporan tahunan PT Toba Pulp Lestari Tbk 2007–2016; UN Comtrade; Biaya pengangkutan didasarkan pada data Fastmarkets RISI mengenai biaya angkut tahunan (US\$ per ton) untuk kiriman BHKP dari Indonesia ke Shanghai selama tahun 2007–2016. Biaya asuransi diperkirakan sebesar 0,6% dari harga jual bersih untuk produk yang dikirim.



Sumber: Laporan tahunan PT Toba Pulp Lestari Tbk 2007–2016; UN Comtrade; Biaya pengangkutan didasarkan pada data Fastmarkets RISI mengenai biaya angkut tahunan (US\$ per ton) untuk kiriman BHKP dari Indonesia ke Shanghai selama tahun 2007–2016. Biaya asuransi diperkirakan sebesar 0,6% dari harga jual bersih untuk produk yang dikirim.⁷⁴

Toba Pulp

- **Rp 4,23 triliun** (US\$ 426 juta) lebih rendahnya (under-stating) pendapatan perusahaan di Indonesia
- **Rp 1,07 triliun** (US\$ 108 juta) potensi kehilangan pajak
- Lihat laporan untuk rincian secara lengkap dan sumber data

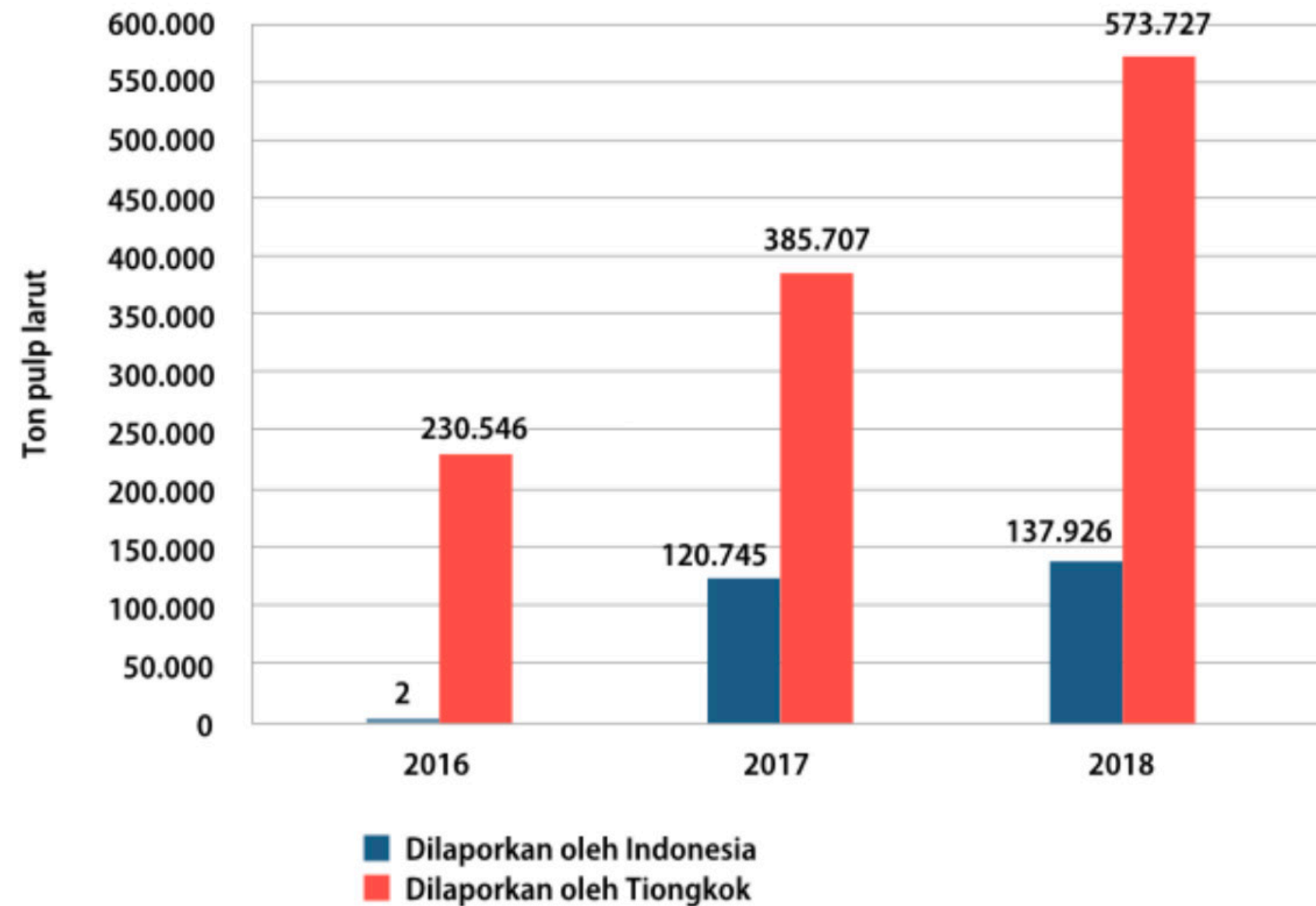
Tabel 6. Produksi dan penjualan pulp, laba bersih, dan pajak penghasilan korporat yang dilaporkan PT Toba Pulp Lestari Tbk, 2007–2016

	Unit	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Produksi pulp	Ton kering	172.710	197.093	210.607	175.989	189.630	178.676
Penjualan pulp	Ton kering	Tidak dilaporkan	Tidak dilaporkan	Tidak dilaporkan	Tidak dilaporkan	171.556	197.396
Nilai penjualan	Dolar AS	\$137.600.000	\$115.500.000	\$78.753.000	\$98.182.000	\$91.189.000	\$108.146.000
Laba bersih	Dolar AS	\$11.863.000	\$2.014.000	\$5.521.000	\$401.000	\$36.999	\$3.127.999
Pajak yg. dibayar per laporan arus kas (+ = surat pemberitahuan pajak penghasilan)	Dolar AS	\$0	-\$17.650.000	-\$1.341.000	\$4.323.000	\$1.959.000	-\$1.204.000

	Unit	2013	2014	2015	2016	2007–2016
Produksi pulp	Ton kering	182.437	187.609	171.270	167.953	1.833.974
Penjualan pulp	Ton kering	170.362	196.798	165.057	161.598	
Nilai penjualan	Dolar AS	\$91.552.000	\$109.193.000	\$96.421.000	\$84.074.000	\$1.010.610.000
Laba bersih	Dolar AS	\$3.780.000	\$1.455.999	\$2.749.000	\$37.492.000	\$45.644.999
Pajak yg. dibayar per laporan arus kas (+ = surat pemberitahuan pajak penghasilan)	Dolar AS	-\$113.000	-\$18.000	-\$1.337.000	-\$508.000	-\$15.889.000

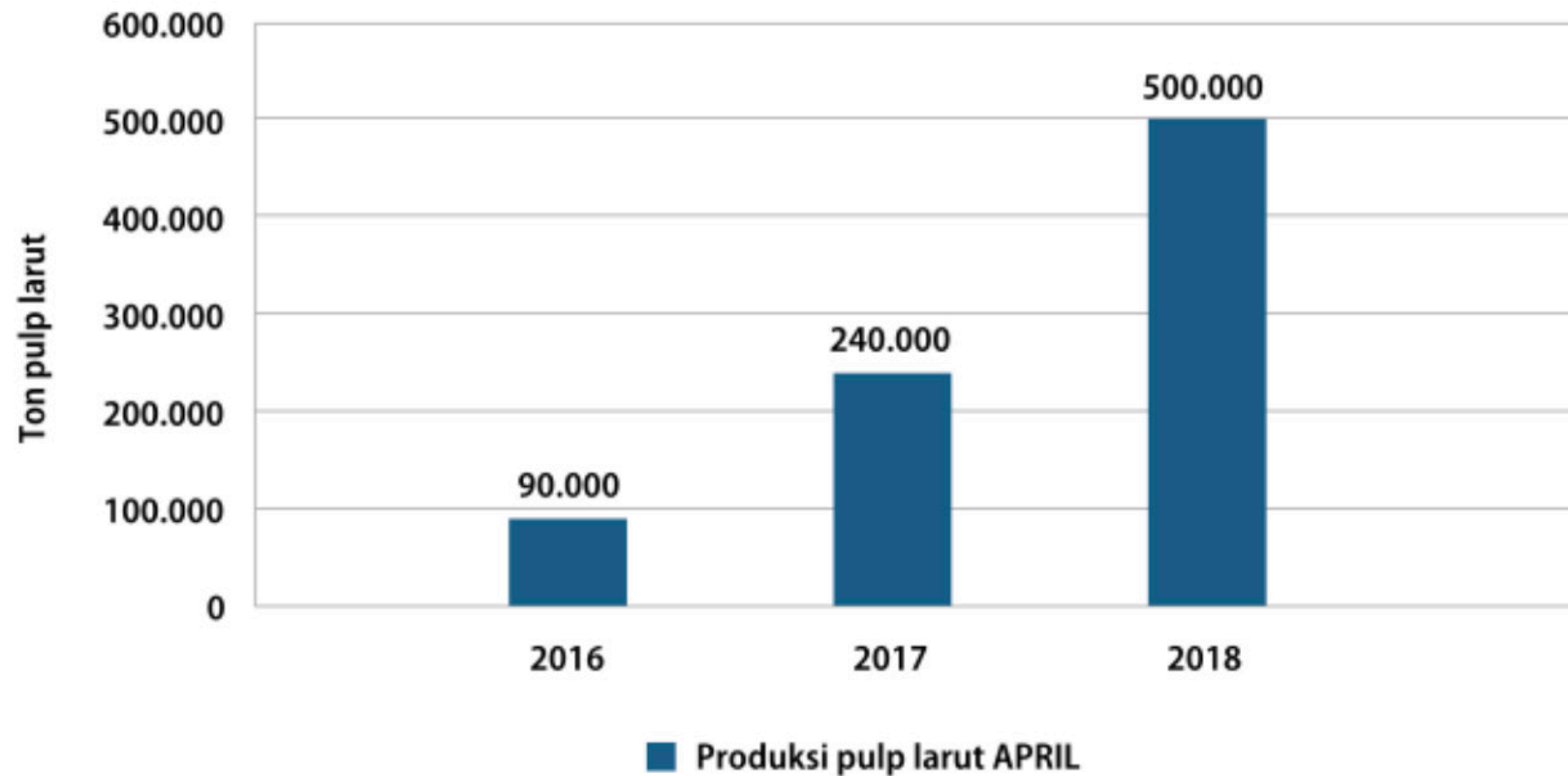
Sumber: PT Toba Pulp Lestari Tbk. Laporan tahunan. 2007–2016.

Gambar 19. Pengiriman pulp larut dari Indonesia ke Tiongkok, 2016–2018



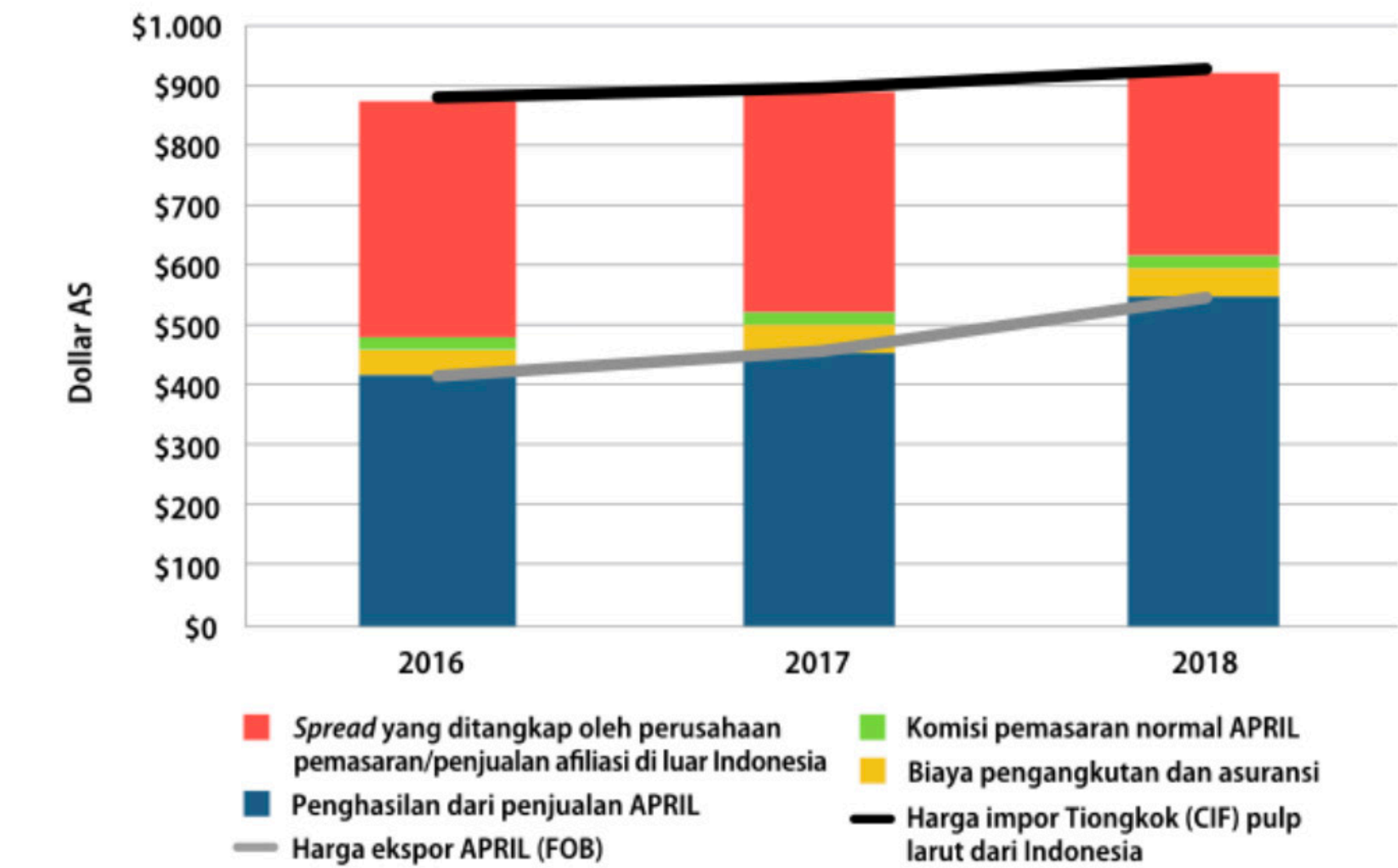
Sumber: Badan Pusat Statistik dan IIM Comtrade

Gambar 18. Produksi pulp larut di pabrik APRIL di Pangkalan Kerinci di Provinsi Riau, 2016–2018

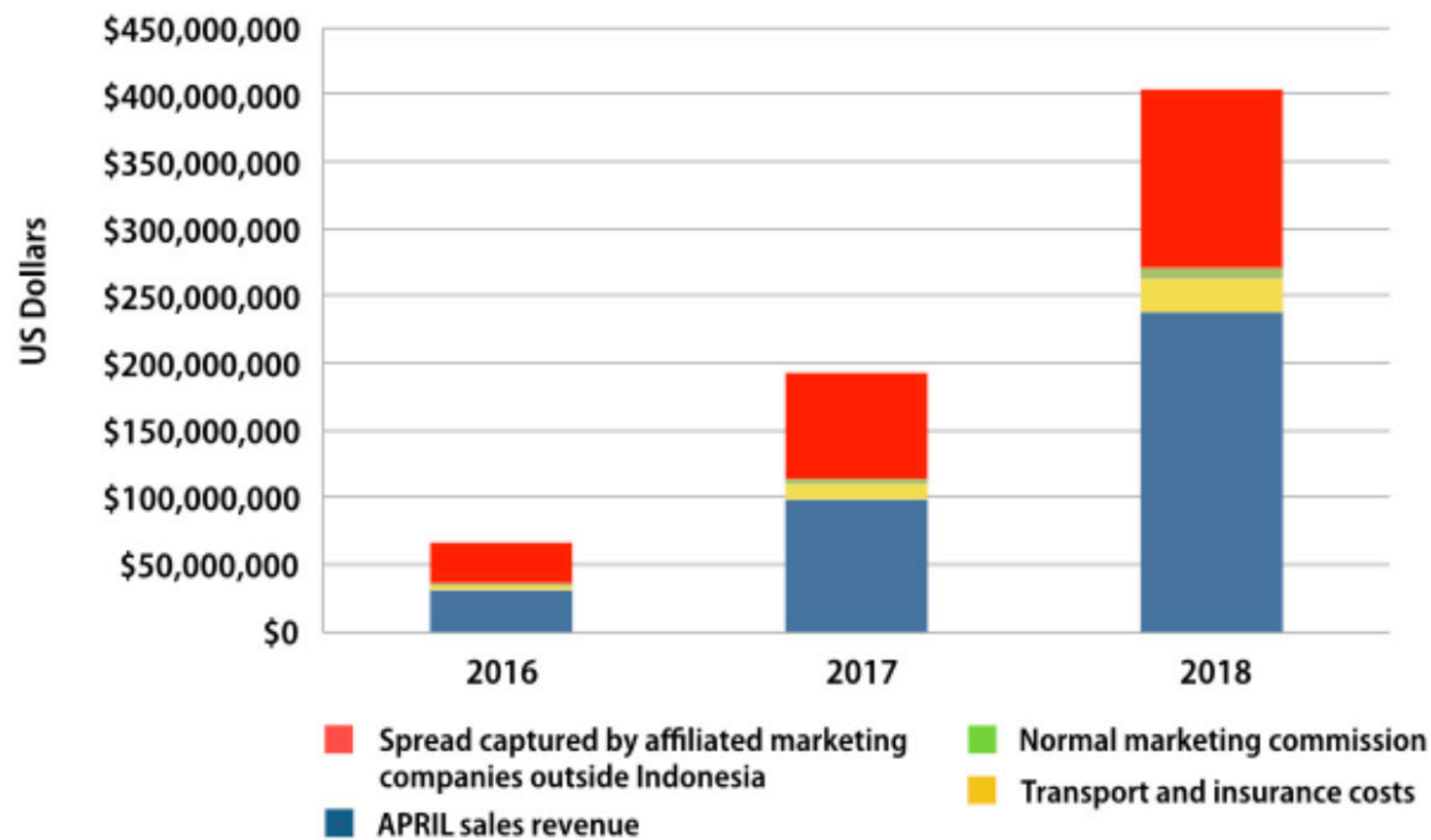


Sumber: Surat dari Direktur Keberlanjutan APRIL dan Asia Pacific Rayon kepada enam LSM tertanggal 17 Desember 2018.

Gambar 20. Estimasi distribusi harga impor per ton di Tiongkok untuk pulp larut hasil produksi Grup APRIL yang diproduksi dan nampaknya di-salah-klasifikasi dari Indonesia, 2016–2018



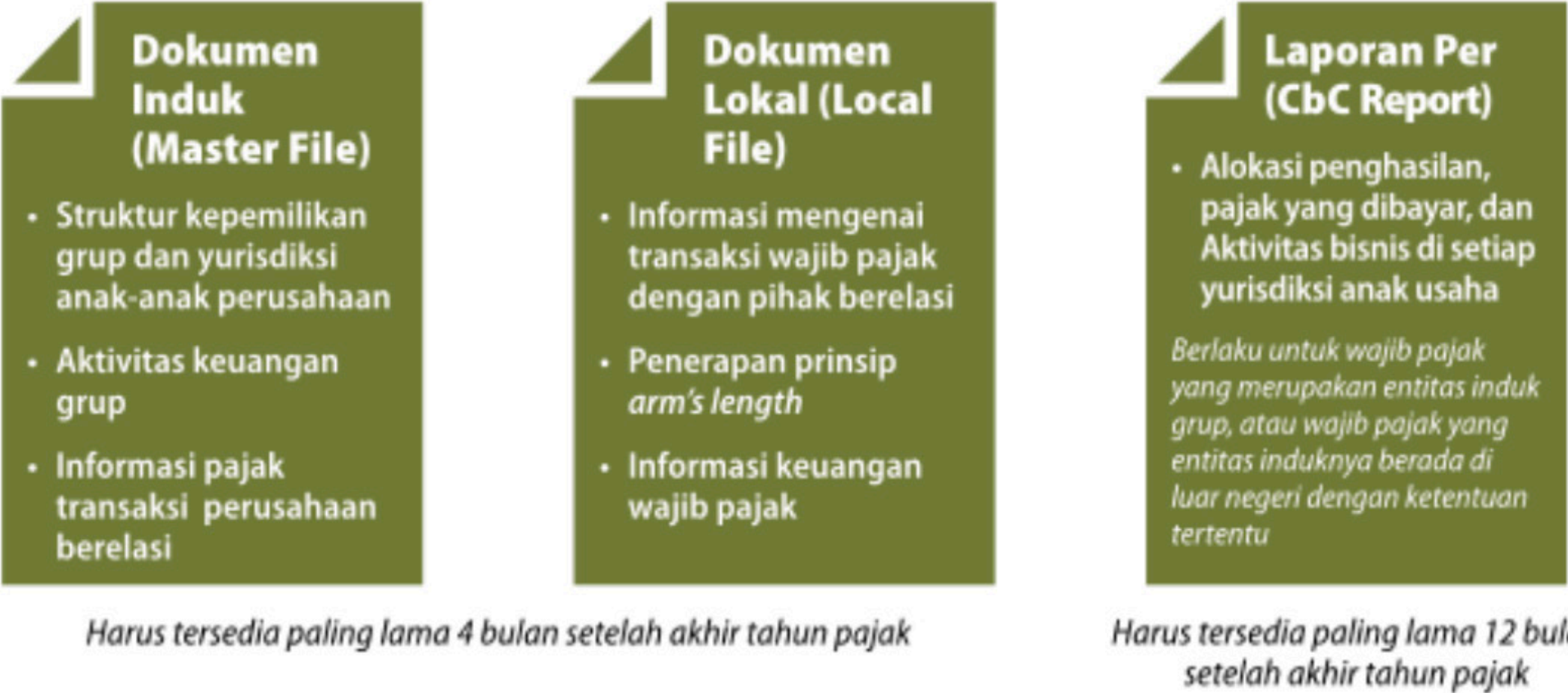
Sumber: Badan Pusat Statistik dan UN Comtrade. Biaya pengangkutan didasarkan pada data Fastmarkets RISI mengenai biaya angkut tahunan (US\$ per ton) untuk kiriman BHKP dari Indonesia ke Shanghai selama tahun 2016–2018. Biaya asuransi diperkirakan sebesar 0,6% dari harga jual bersih untuk produk yang dikirim.



APRIL Grup

- **Rp 3,35 triliun** (US\$ 242 juta) lebih rendahnya (under-stating) pendapatan perusahaan di Indonesia
- **Rp 838 miliar** (US\$ 60 juta) potensi kehilangan pajak
- Lihat laporan untuk rincian secara lengkap dan sumber data

Gambar 22. Persyaratan dokumentasi untuk transaksi afiliasi berdasarkan PMK-213



Sumber: Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 213/PMK.03/2016 tentang Jenis Dokumen dan/atau Informasi Tambahan yang Wajib Disimpan oleh Wajib Pajak yang Melakukan Transaksi dengan Para Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa, dan Tata Cara Pengelolaannya. 30 Desember 2016. Lihat juga Deloitte. 2017. "Tanggap penentuan harga transfer Januari 2017: Peraturan Menteri Keuangan No. 213/PMK.03/2016." 11 Januari. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/id/Documents/tax/id-tax-alert-en-jan2017.pdf>.

REKOMENDASI

-
- Audit laporan keuangan PT Toba Pulp Lestari Tbk 2007 – 2016 untuk memastikan apakah perusahaan tersebut melaporkan penghasilan kena pajaknya secara jujur dan akurat
 - Audit laporan keuangan perusahaan-perusahaan APRIL Grup yang terlibat dalam produksi hingga ekspor pulp larut untuk memastikan apakah penghasilan kena pajaknya telah dilaporkan secara jujur dan akurat
 - Test case terhadap laporan Country-by-Country Report (CbCR) April Grup 2017 – 2018

-
- Menyelidiki PT Toba Pulp Lestari Tbk dan APRIL Grup apakah telah mencatat ekspor pulp dengan kode HS yang benar serta pelaporan harga yang mencerminkan nilai sebenarnya produk yang dikapalkan.
 - Menyelidiki kinerja pegawai DJBC di Pelabuhan Belawan

- Memeriksa kembali laporan keuangan teraudit dan laporan lainnya yang disampaikan PT Toba Pulp Lestari Tbk untuk memastikan kebenaran informasi yang disampaikan oleh perusahaan
- Publikasi beneficial owner dari perusahaan terbuka

- Mengkaji pengawasan ekspor pulp larut oleh Direktorat Jenderal Bea dan Cukai dan dugaan praktik pengalihan keuntungan yang menyebabkan kerugian fiskal bagi Indonesia

-
- Melakukan kajian bersama multi-sektoral untuk mengidentifikasi apakah perusahaan-perusahaan di berbagai sektor sumber daya alam di Indonesia mempraktikkan rekayasa faktur perdagangan (trade misinvoicing) dan/atau penyalahgunaan skema harga transfer demi penghindaran pajak.

-
- Melakukan kajian bersama multi-sektoral untuk mengidentifikasi apakah perusahaan-perusahaan di berbagai sektor sumber daya alam di Indonesia mempraktikkan rekayasa faktur perdagangan (trade misinvoicing) dan/atau penyalahgunaan skema harga transfer demi penghindaran pajak

TERIMA KASIH

FORUM PAJAK BERKEADILAN

