

LAMPIRAN
 PERATURAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
 NOMOR : 256/PMK.011/2011
 TENTANG : BATASAN PENGELUARAN ALOKASI BIAYA
 TIDAK LANGSUNG KANTOR PUSAT YANG
 DAPAT DIKEMBALIKAN DALAM
 PENGHITUNGAN BAGI HASIL DAN PAJAK
 PENGHASILAN BAGI KONTRAKTOR KONTRAK
 KERJA SAMA MINYAK DAN GAS BUMI.

**CONTOH PENGHITUNGAN ALOKASI BIAYA TIDAK LANGSUNG
 KANTOR PUSAT YANG DAPAT DIKEMBALIKAN DALAM PENGHITUNGAN
 BAGI HASIL DAN PAJAK PENGHASILAN BAGI
 KONTRAKTOR KONTRAK KERJA SAMA MINYAK DAN GAS BUMI**

1. Contoh penghitungan besaran alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat dalam masa Eksplorasi:

Topaz Ltd. adalah perusahaan yang bergerak di bidang pertambangan minyak dan gas bumi, yang didirikan di negara X.

Pada tahun 2011, Topaz Ltd. memenangkan tender penawaran blok migas Bima di laut Jawa. Topaz Ltd. membentuk Topaz Bima Ltd. di negara Z dan mendaftarkan BUT Topaz Bima Ltd. di Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Dua. Topaz Bima Ltd. menandatangani kontrak dengan Badan Pelaksana Kegiatan Usaha Hulu Minyak dan Gas Bumi (BP Migas) pada tahun 2011.

Pada tahun 2015, Topaz Ltd. mendapatkan persetujuan rencana pengembangan lapangan (POD) pertama di Blok Bima dari BP Migas.

Berikut data alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat pada BUT Topaz Bima Ltd. selama masa Eksplorasi (2011 sampai dengan 2015):

Tahun	% Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat	Total Pengeluaran	Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat
2011	2,00 %	\$100,000,000.00	\$2,000,000.00
2012	4,00 %	\$180,000,000.00	\$7,200,000.00
2013	1,00 %	\$250,000,000.00	\$2,500,000.00
2014	3,00 %	\$200,000,000.00	\$6,000,000.00
2015	2,00 %	\$220,000,000.00	\$4,400,000.00
Jumlah		\$950,000,000.00	\$22,100,000.00

a. Pemeriksaan dilakukan sebelum disetujuinya POD:

Pada tahun 2013 terdapat penugasan pemeriksaan atas BUT Topaz Bima Ltd. untuk tahun pajak 2012.

Berdasarkan hasil pemeriksaan, tidak terdapat koreksi atas total pengeluaran, maka besarnya alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat menjadi pengurang penghasilan bruto di tahun 2012 oleh BUT Topaz Bima Ltd adalah sebesar US\$7.200.000,00 (4% X US\$180.000.000,00).

Meskipun besarnya alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat menjadi pengurang penghasilan bruto pada tahun 2012 (US\$7.200.000) lebih dari 2%, yaitu 4%, oleh tim pemeriksa tidak dilakukan koreksi, karena batasan maksimal 2% untuk masa Eksplorasi bukan per tahun melainkan 2% dari total pengeluaran selama masa Eksplorasi (penyesuaian dilakukan pada tahun terakhir masa Eksplorasi).

b. Pemeriksaan dilakukan pada tahun disetujuinya POD:

Pada tahun 2016 terdapat penugasan pemeriksaan atas BUT Topaz Bima Ltd. untuk tahun pajak 2015.

Penghitungan alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat menjadi pengurang penghasilan bruto di tahun 2015 adalah sebagai berikut:

alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat menurut KKKS = \$22,100,000.00
 batas maksimal pembebanan alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat
 selama masa Eksplorasi 2% X \$950,000,000.00 = \$19,000,000.00

Dari penghitungan diatas, maka besarnya alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat menjadi pengurang penghasilan bruto selama masa Eksplorasi adalah sebesar batas maksimal, yaitu US\$19,000,000.00.

Penyesuaian (koreksi) alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat di tahun 2015 untuk seluruh masa Eksplorasi adalah sebagai berikut:

alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat menurut KKKS	=	\$22,100,000.00
batas maksimal pembebanan alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat selama masa Eksplorasi	=	<u>(\$19,000,000.00)</u>
Koreksi		\$ 3,100,000.00

Sehingga besarnya alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat di tahun 2015 adalah sebesar :

alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat menurut KKKS	=	\$4,400,000.00
koreksi alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat	=	<u>(\$3,100,000.00)</u>
alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat dibebankan	=	\$1,300,000.00

Berikut ini ringkasan pembebanan alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat pada BUT Topaz Bima Ltd. selama masa Eksplorasi (2011 sampai dengan 2015):

Tahun	% Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat	Menurut KKKS		Hasil Pemeriksaan	
		Total Pengeluaran	Realisasi Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat	Total Pengeluaran	Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat
2011	2%	\$100,000,000.00	\$2,000,000.00	\$100,000,000.00	\$2,000,000.00
2012	4%	\$180,000,000.00	\$7,200,000.00	\$180,000,000.00	\$7,200,000.00
2013	1%	\$250,000,000.00	\$2,500,000.00	\$250,000,000.00	\$2,500,000.00
2014	3%	\$200,000,000.00	\$6,000,000.00	\$200,000,000.00	\$6,000,000.00
2015	2%	\$220,000,000.00	\$4,400,000.00	\$220,000,000.00	\$1,300,000.00
Jumlah		\$950,000,000.00	\$22,100,000.00	\$950,000,000.00	\$19,000,000.00

- c. Dalam hal persentase biaya tidak langsung Kantor Pusat sebelum tahun POD telah melebihi 2% dari total pengeluaran selama masa Eksplorasi:

Dalam hal besarnya persentase alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat BUT Topaz Ltd. pada contoh di atas, pada tahun 2014 adalah sebesar 5%, sehingga besarnya alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat untuk tahun 2014 menjadi sebesar US\$10,000,000.00 dan total alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dibebankan oleh BUT Topaz Ltd. selama masa eksplorasi menjadi sebesar US\$26,100,000.00, maka besarnya alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat menjadi pengurang penghasilan bruto selama masa Eksplorasi adalah sebesar batas maksimal, yaitu sebesar US\$19,000,000.00.

Penyesuaian (koreksi) alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat di tahun 2015 untuk seluruh masa Eksplorasi adalah sebagai berikut:

alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat menurut KKKS	=	\$26,100,000.00
batas maksimal pembebanan alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat selama masa Eksplorasi	=	<u>(\$19,000,000.00)</u>
Koreksi		\$ 7,100,000.00

Sehingga besarnya alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat di tahun 2015 adalah sebesar :

alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat menurut KKKS	=	\$4,400,000.00
koreksi alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat	=	<u>(\$7,100,000.00)</u>
alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat dibebankan	=	(\$2,700,000.00)

Berikut ini ringkasan pembebanan alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat pada BUT Topaz Bima Ltd. selama masa Eksplorasi (2011 sampai dengan 2015):

Tahun	% Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat	Menurut KKKS		Hasil Pemeriksaan	
		Total Pengeluaran	Realisasi Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat	Total Pengeluaran	Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat
2011	2%	\$100,000,000.00	\$2,000,000.00	\$100,000,000.00	\$2,000,000.00
2012	4%	\$180,000,000.00	\$7,200,000.00	\$180,000,000.00	\$7,200,000.00
2013	1%	\$250,000,000.00	\$2,500,000.00	\$250,000,000.00	\$2,500,000.00
2014	5%	\$200,000,000.00	\$10,000,000.00	\$200,000,000.00	\$10,000,000.00
2015	2%	\$220,000,000.00	\$4,400,000.00	\$220,000,000.00	<u>(\$2,700,000.00)</u>
Jumlah		\$950,000,000.00	\$26,100,000.00	\$950,000,000.00	\$19,000,000.00

- d. Dalam hal terdapat koreksi total pengeluaran pada masa Eksplorasi:

Dalam hal total pengeluaran BUT Topaz Ltd. pada contoh di atas, berdasarkan hasil pemeriksaan terdapat koreksi pada tahun 2012 sebesar US\$30,000,000.00 sehingga total pengeluaran tahun 2012 dari semula sebesar US\$180,000,000.00 menjadi sebesar US\$150,000,000.00, maka besarnya alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat menjadi pengurang penghasilan bruto selama masa Eksplorasi adalah sebagai berikut:

Tahun 2012

Alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat menjadi pengurang penghasilan bruto di tahun 2012:

$$4\% \times \text{US\$}150,000,000.00 = \text{US\$}6,000,000.00$$

Sehingga untuk tahun 2012 dilakukan koreksi atas besarnya alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat

alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat menurut KKKS	=	\$7,200,000.00
alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat berdasarkan hasil pemeriksaan	=	<u>(\$6,000,000.00)</u>
Koreksi	=	\$1,200,000.00

Tahun 2015

Penghitungan alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat menjadi pengurang penghasilan bruto di tahun 2015 adalah sebagai berikut:

alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat menurut KKKS	=	\$22,100,000.00
batas maksimal pembebanan alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat selama masa Eksplorasi 2% X (\$950,000,000.00 - US\$30,000,000.00)	=	\$18,400,000.00

Dari penghitungan diatas, maka besarnya alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat menjadi pengurang penghasilan bruto selama masa Eksplorasi adalah sebesar batas maksimal, yaitu US\$18,400,000.00.

Penyesuaian (koreksi) alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat di tahun 2015 untuk seluruh masa Eksplorasi adalah sebagai berikut:

alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat menurut KKKS	=	\$22,100,000.00
batas maksimal pembebanan alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat selama masa Eksplorasi	=	<u>(\$18,400,000.00)</u>
Koreksi	=	\$3,700,000.00
Koreksi alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat di tahun 2012 berdasarkan hasil pemeriksaan	=	<u>(\$1,200,000.00)</u>
alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat tahun 2015 berdasarkan hasil pemeriksaan	=	\$2,500,000.00

Sehingga besarnya alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat di tahun 2015 adalah sebesar:

alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat menurut KKKS	=	\$4,400,000.00
koreksi alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat	=	<u>(\$2,500,000.00)</u>
alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat dibebankan	=	\$1,900,000.00

Berikut ini ringkasan pembebanan alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat pada BUT Topaz Bima Ltd. selama masa Eksplorasi (2011 sampai dengan 2015):

Tahun	% Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat	Menurut KKKS		Hasil Pemeriksaan	
		Total Pengeluaran	Realisasi Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat	Total Pengeluaran	Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat
2011	2%	\$100,000,000.00	\$2,000,000.00	\$100,000,000.00	\$2,000,000.00
2012	4%	\$180,000,000.00	\$7,200,000.00	\$150,000,000.00	\$6,000,000.00
2013	1%	\$250,000,000.00	\$2,500,000.00	\$250,000,000.00	\$2,500,000.00
2014	3%	\$200,000,000.00	\$6,000,000.00	\$200,000,000.00	\$6,000,000.00
2015	2%	\$220,000,000.00	\$4,400,000.00	\$220,000,000.00	\$1,900,000.00
Jumlah		\$950,000,000.00	\$22,100,000.00	\$920,000,000.00	\$18,400,000.00

e. Dalam hal persentase biaya tidak langsung Kantor Pusat lebih kecil dari 2% selama masa Eksplorasi:

Berikut data alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat pada BUT Topaz Bima Ltd. selama masa Eksplorasi (2011 sampai dengan 2015):

Tahun	% Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat	Total Pengeluaran	Realisasi Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat
2011	1,8%	\$100,000,000.00	\$1,800,000.00
2012	1,7%	\$180,000,000.00	\$3,060,000.00
2013	2,0%	\$250,000,000.00	\$5,000,000.00
2014	2,2%	\$200,000,000.00	\$4,400,000.00
2015	1,9%	\$220,000,000.00	\$4,180,000.00
Jumlah		\$950,000,000.00	\$18,440,000.00

batas maksimal pembebanan alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat selama masa Eksplorasi:

$$2\% \times \$950,000,000.00 = \$19,000,000.00$$

Dari penghitungan diatas, maka besarnya alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat menjadi pengurang penghasilan bruto selama masa Eksplorasi adalah US\$18,040,000.00 sehingga pada tahun 2015 tidak terdapat penyesuaian (koreksi) atas alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat.

2. Contoh Perhitungan besaran alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat dalam masa Eksploitasi:

Bagi Kontraktor pada masa Eksploitasi, dalam mengajukan alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat, harus menyamakan:

- a. persetujuan tertulis metode alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat oleh Badan Pelaksana, dalam hal telah dilakukan kajian detil (*detailed study*) oleh Badan Pelaksana; atau
- b. proposal metode alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang telah dinyatakan lengkap oleh Badan Pelaksana, dalam hal belum dilakukan kajian detil (*detailed study*) oleh Badan Pelaksana.

Dalam hal persyaratan tersebut di atas tidak terpenuhi, maka Kontraktor tidak berhak membebaskan alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat.

a. Masa Eksploitasi setelah berlakunya Peraturan Menteri ini:

Pada tahun 2015, Wajib Pajak telah mengajukan Rencana Kerja dan Anggaran (*Work Program and Budget/WP&B*) untuk tahun 2016, beserta proposal metode alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat dan telah mendapat persetujuan tertulis BP Migas sebesar 2% sejak tahun 2016 dan seterusnya kecuali terdapat perubahan metode alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat.

Pada Tahun 2016 BUT Topaz Ltd mulai berproduksi. Berikut data alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat pada BUT Topaz Bima Ltd selama masa Eksploitasi (2016 sampai dengan 2020) :

Tahun	% Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat	Total Pengeluaran	Realisasi Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat
2016	2%	\$ 100,000,000.00	\$ 2,000,000.00
2017	4%	\$ 180,000,000.00	\$ 7,200,000.00
2018	1%	\$ 250,000,000.00	\$ 2,500,000.00
2019	3%	\$ 200,000,000.00	\$ 6,000,000.00
2020	2%	\$ 220,000,000.00	\$ 4,400,000.00
Jumlah		\$ 950,000,000.00	\$ 22,100,000.00

Besarnya alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat menjadi pengurang penghasilan bruto oleh BUT Topaz Bima Ltd. adalah sebagai berikut:

Tahun	KKKS			Persetujuan BPM Gas			Pemeriksaan*)
	%Aksi Biaya tidak langsung Kantor Pusat	Total Pengeluaran (Realisasi)	Aksi biaya tidak langsung Kantor Pusat	% Yang Dsetujui	Total Pengeluaran (Persetujuan)	Aksi biaya tidak langsung Kantor Pusat	Aksi biaya tidak langsung Kantor Pusat
2016	2%	\$100,000,000	\$200,000,000	200%	\$100,000,000	\$200,000,000	\$200,000,000
2017	4%	\$180,000,000	\$7,200,000,000	200%	\$180,000,000	\$360,000,000	\$360,000,000
2018	1%	\$250,000,000	\$2,500,000,000	100%	\$250,000,000	\$2,500,000,000	\$2,500,000,000
2019	3%	\$200,000,000	\$6,000,000,000	200%	\$200,000,000	\$4,000,000,000	\$4,000,000,000
2020	2%	\$220,000,000	\$4,400,000,000	200%	\$220,000,000	\$4,400,000,000	\$4,400,000,000

Keterangan:

*) Dalam hal terdapat koreksi total pengeluaran (koreksi biaya), besarnya aksi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat menjadi pengurang penghasilan bruto adalah sebesar maksimal 2% dari total pengeluaran setelah koreksi berdasarkan hasil pemeriksaan.

b. Masa Eksploitasi sebelum berlakunya Peraturan Menteri iri:

Zircon Ltd adalah perusahaan yang bergerak di bidang pertambangan minyak dan gas bumi, yang didirikan di negara X.

Pada tahun 2001, Zircon Ltd memenangkan tender penawaran blok migas Bina di laut Jawa. Zircon Ltd membentuk Zircon Bina Ltd di negara Z dan mendaftarkan BUT Zircon Bina Ltd di Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Dua.

BUT Zircon Bina Ltd menandatangani kontrak dengan BPM Gas pada tahun 2001. Pada tahun 2010, BUT Zircon Ltd mulai memproduksi.

Berikut data aksi biaya tidak langsung Kantor Pusat BUT Zircon Bina Ltd selama masa Eksploitasi (tahun 2010 sampai dengan tahun 2015):

Tahun	%Aksi Biaya tidak langsung Kantor Pusat	Total Pengeluaran	Realisasi Aksi Biaya tidak langsung Kantor Pusat
2010	1,80%	\$200,000,000	\$360,000,000
2011	200%	\$220,000,000	\$440,000,000
2012	200%	\$250,000,000	\$500,000,000
2013	200%	\$300,000,000	\$600,000,000
2014	200%	\$350,000,000	\$700,000,000
2015	200%	\$300,000,000	\$600,000,000

Pada tahun 2011, Wajib Pajak mengajukan WP&B untuk tahun 2012, dan telah disetujui BPM Gas tanpa catatan.

Pada tahun 2012, Wajib Pajak mengajukan WP&B untuk tahun 2013, dan telah disetujui BPM Gas dengan catatan untuk aksi biaya tidak langsung Kantor Pusat untuk tahun 2013 akan disesuaikan dengan hasil *detailed study* yang dilakukan BPM Gas. Setelah dilakukan *detailed study* BPM Gas pada tahun 2014, menyetujui besarnya aksi biaya tidak langsung Kantor Pusat sebesar 1,8% dan berlaku sejak tahun 2013.

Besarnya aksi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat menjadi pengurang penghasilan bruto oleh BUT Zircon Bina Ltd adalah sebagai berikut:

Tahun	RKKS			Persetujuan BPM Gas			Peneriksa *)
	% Alokasi Biaya tidak langsung Kantor Pusat	Total Pengeluaran (Realisasi)	Alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat	% Yang Disetujui	Total Pengeluaran (Persetujuan)	Alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat	Alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat
2010	1,8%	\$200,000,000	\$360,000,000	1,8%	\$200,000,000	\$360,000,000	\$360,000,000
2011	2,0%	\$220,000,000	\$440,000,000	2,0%	\$220,000,000	\$440,000,000	\$440,000,000
2012	2,0%	\$250,000,000	\$500,000,000	2,0%	\$250,000,000	\$500,000,000	\$500,000,000
2013	2,0%	\$300,000,000	\$600,000,000	1,8%	\$300,000,000	\$540,000,000	\$540,000,000
2014	2,0%	\$350,000,000	\$700,000,000	1,8%	\$350,000,000	\$630,000,000	\$630,000,000
2015	2,0%	\$300,000,000	\$600,000,000	1,8%	\$300,000,000	\$540,000,000	\$540,000,000

Keterangan:

*) Dalam hal terdapat koreksi total pengeluaran (koreksi biaya), besarnya alokasi biaya tidak langsung Kantor Pusat yang dapat menjadi pengurang penghasilan bruto adalah sebesar maksimal 2% (untuk tahun 2011 sd tahun 2012) atau sesuai persetujuan tertulis BPM Gas (yaitu 1,8% sejak tahun 2013) dari total pengeluaran setelah koreksi berdasarkan hasil pemeriksaan.

Salinan sesuai dengan aslinya
 KEPALA BIRO UMUM
 ub
 KEPALA BAGIAN TU KEMENTERIAN

ttd

GIARTO
 NIP.195904201984021001

MENTERI KEUANGAN

ttd

AGUS DWI MARTOMARDOJO