UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Kesiapan Peraturan Perundang-Undangan Indonesia Dalam Mengadopsi Automatic Exchange Of Information (AEOI)
HIDAYAT SAMSUL H, Irine Handika S.H., LL.M
Universitas Gadjah Mada, 2017 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR ISI

Halaman Judul i

Halaman Persetujuan ii

Halaman Pengesahan iii

Halaman Pernyataan iv

Kata Pengantar v

Halaman Persembahan vii

Intisari viii

Abstract x

Daftar Isi xii

Daftar Singkatan xiv

Daftar Tabel xv

BAB I PENDAHULUAN 1

A. Latar Belakang Masalah 1

B. Rumusan Masalah 11

C. Tujuan Penulisan 11

D. Keaslian Penelitian 11

E. Manfaat Penelitian 14

Kesiapan Peraturan Perundang-Undangan Indonesia Dalam Mengadopsi Automatic Exchange Of Information
(AEOI)
HIDAYAT SAMSUL H, Irine Handika S.H., LL.M
Universitas Gadjah Mada, 2017 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

BAB II Tinjauan Pustaka 15

A. Tinjauan Mengenai Hukum Pajak Internasional 15

B. Tinjauan Mengenai Prinsip Kerahasiaan dalam Perbankan (*Confidential Principle)* 24

C. Tinjauan Aturan Kerahasiaan dan Keamanan Informasi Wajib Pajak 32

D. Tinjauan tentang *Offshore Company* 37

BAB III METODE PENELITIAN 45

A. Jenis dan Sifat Penelitian 45

B. Macam Peneltian 57

C. Jalannya Penelitian 51

D. Analisis Data 52

E. Hambatan Penulisan 53

BAB IV PEMBAHASAN 53

A. Alasan Sosiologis-Yuridis Indonesia Mengadopsi AEOI 56

B. Kesiapan Pemerintah Indonesia dalam Menghadapi AEOI 89

C. Potensi Kendala yang Dihadapi Indonesia Untuk Mengadopsi AEOi 122

BAB V PENUTUP 159

A. Kesimpulan 159

B. Saran 160

DAFTAR PUSTAKA xvi

LAMPIRAN .....

Kesiapan Peraturan Perundang-Undangan Indonesia Dalam Mengadopsi Automatic Exchange Of Information
(AEOI)
HIDAYAT SAMSUL H, Irine Handika S.H., LL.M
Universitas Gadjah Mada, 2017 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR SINGKATAN

AEOI : *Automatic Exchange of Information*

APBN : Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara

CRS : *Common Reporting Standard*

DJP : Direktorat Jenderal Pajak

FATCA : *Foreign Account Tax Compliance Act*

FFI : *Foreign Financial Institution*

G20 : *Group of Twenty*

HAM : Hak Asasi Manusia

ICC : *International Chamber of Commerce*

IRS : *International Revenue Service*

IUP : Izin Usaha Pertamabangan

KPK : Komisi Pemberantasan Korupsi

KSP : Kantor Staf Presiden

LJK : Lembaga Jasa Keuangan

MCCA : *Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters*

NPWP : Nomor Pokok Wajib Pajak

OECD : *Organisation for Economic Co-operation and Development*

OJK : Otoritas Jasa Keuangan

PINTAR : Project for Indonesia Tax Administration Reform

SiPINA : Sistem Pelaporan Nasabah Asing

TIK : Teknologi Informasi dan Komunikasi

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Kesiapan Peraturan Perundang-Undangan Indonesia Dalam Mengadopsi Automatic Exchange Of Information (AEOI)
HIDAYAT SAMSUL H, Irine Handika S.H., LL.M
Universitas Gadjah Mada, 2017 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR TABEL

1.1 Tabel Aset Keuangan di *Tax Heaven* pada tahun 2010 9

1.2 Tabel Total Aliran Dana Ilegal dalam tahun 2004-2013 10

1.3 Proses AEOI 58