

DAFTAR PUSTAKA

Buku

- Ali, Achmad, 2010, *Menguak Teori Hukum (Legal Theory) & Teori Peradilan (Judicialprudence) Termasuk Undang-Undang (Legisprudence) Pemahaman Awal*, Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Aritonang, J.M. dan Tony Marsyahrul, 2008, *Perpajakan Internasional sebagai Materi Studi di Perguruan Tinggi*, PT. Grasindo, Jakarta.
- B. Ilyas, Wirawan dan Richard Burton, *Hukum Pajak*, Salemba Empat, 2008, Jakarta
- Bagian Hukum Internasional Fakultas Hukum UGM, 2013, *Pengantar Hukum Internasional*, Yogyakarta.
- Bentley, Duncan, 2007, *Tax payer's Rights, Theory, Origin, and Implementation*, AH Alphen: Kluwer Law International
- Brzezinski, Bogumil, 2014, *Taxpayers' Rights: Some Theoretical Issues*, Copernicus University.
- David Rosenbloom, H., 2000, *International Tax Arbitrage and the "International Tax System"*, Tax L., Inggris.
- F. Crabtree, Benjamin dan William L. Miler, 1992, *Doing Qualitative Research*, Sage Publications, California.
- Husein, Yunus, 2010, *Rahasia Bank dan Penegakan Hukum*, Pustaka Juanda Tiga Lima, Jakarta.
- IBFD, 2005, *IBFD International Tax Glossary*, IBFD Pusblisher, Belanda.
- Kusumaatmadja, Mochtar dan Etty R. Agoes, 2010, *Pengantar Hukum Internasional*, PT. Alumni, Bandung.
- L. Doernberg, Richard, 2007, *International Taxation*, West Publishing Co., Amerika Serikat.

Lehner, Martin, 2011, *History of Tax Treaties – The Relevance of the OECD Documents for Interpretation of Tax Treaties*, Verlag, Vienna.

M. Bird, Richard dan Milka Casanegra de Jantscher, 1992, *A Primer on Tax Evasion: Improving Tax Administration in Developing Countries*, IMF, Washington DC.

M. Manulang, E. Fernando, *Legisme, Legalitas dan Kepastian Hukum*, Prenadamedia Group.

Mertokusumo, Sudikno, 2003, *Mengenal Hukum*, Edisi Kelima, Liberty, Yogyakarta.

OECD, 2001, *OECD Taxpayers' Rights and Obligations – Practice Note, General Administrative Principles – GA P002 Taxpayers' Rights and Obligations*, OECD Publisher, Paris.

OECD, 2016, *Automatic Exchange of Information: What it is, How it works, Benefits, What remains to be done*, OECD Publisher, Perancis.

Poerwadarminta, W.J.S., 2006, *Kamus Umum Bahasa Indonesia Edisi Ketiga*, Balai Pustaka

Pound, Roscoe, 1989, *Pengantar Filsafat Hukum*, Bhratara, Jakarta.

Prastowo, Yustinus, 2009, *Manfaat dan Resiko Memiliki NPWP; Cara Memperoleh Manfaat, Resiko, Hak dan Tanggung Jawab dan Solusi Berbagai Kasus Memiliki NPWP*, Raih Asa Sukses, Jakarta.

R, Mansury, 1994, *Panduan Konsep Utama Pajak Penghasilan Indonesia*, Jilid I, PT. Bina Rena Pariwara, Jakarta.

Rosdiana, Haula dan Edi Slamet Irinato, 2011, *Tata Cara Perpajakan di Indonesia*, Visimedia, Jakarta.

S. Avi-yonah, Reuven, 2007, *International Tax as International Law: An Analysis of the international Tax Regime*, Cambridge University Press, Cambridge, Inggris

Soekanto, Soerjono dan Sri Mamudji, 1995, *Penelitian Hukum Normatif Suatu Tinjauan Singkat*, PT. RajaGrafindo Persada, Jakarta.

Soemitro, Rachmat, 1997, *Hukum Pajak Internasional Indonesia Perkembangan dan Pengaruhnya*, Eresco, Bandung.

Syamsudin, M., 2007, *Operasional Penelitian Hukum*, PT Raja Grafindo Persada, Jakarta.

Usman, Rachmadi, 2003 *Aspek-Aspek Hukum Perbankan di Indonesia*, PT. Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.

van Rijn, A, 1988, *A comparative Study of Taxpayer Protection in Five Member Countries of the European Union*, Kluwer Law and Taxation Publisher, Rotterdam.

Waluyo, Bambang 2002, *Penelitian Hukum Dalam Praktek*, Sinar Grafika, Jakarta.

Widodo, Widi dan Dedy Djefris, 2008, *Tax Payer's Right; Apa yang Perlu Kita Ketahui Tentang Hak-Hak Wajib Pajak*, Alfabeta, Bandung.

Jurnal dan Penulisan Ilmiah

Bangun, Isabella, 2011, *Pelaksanaan Prinsip Mengenal Nasabah Dalam Transaksi Perbankan Pada Bank (Studi Pada PT BNI Kantor Cabang USU Medan)*, Medan: Skripsi. hlm. 4-5 yang diakses di <http://repository.usu.ac.id/handle/123456789/25773> pada tanggal 25 September 2014

C. Walsh, Gregory dan Marnin J. Michaels, *United States of America: FATCA and Foundations*, Oxford Journals, Volume 20 Issue 6, Juni 2014.

Dumali Agusman, Damos, *Status Hukum Perjanjian Internasional dalam Hukum RI*, Indonesian Jornal of International Law Vol. 5 Nomor 3 April 2008.

Corporations, Jurnal Elsevier, Procedia - Social and Behavioral Sciences Volume

156, 26 November 2014.

Odintz, Joshua, 2016, *Automatic Exchange: OECD Common Reporting Standard*

Implementation, Journal of International Taxation: IFA Madrid.

Pagone, GT, 2009, Tax Uncertainty, Melbourne University Law Review Volume 33.

Syukriati, Riri 2011, *Menjaga Kerahasiaan Bank Untuk perlindungan Nasabah*,

Penulisan Ilmiah, Universitas Gunadarma.

Peraturan Perundang-Undangan

Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945 pasca Amandemen ke-IV;

Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1995 tentang Pasar Modal;

Undang-Undang Nomor 10 tahun 1998 tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1992 tentang Perbankan;

Undang-Undang Nomor 24 Tahun 2000 tentang Perjanjian Internasional;

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan;

Undang-Undang Nomor 21 Tahun 2008 tentang Perbankan Syariah;

Undang-Undang No. 19 Tahun 2016 tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2008 tentang Informasi dan Transaksi Elektronik;

Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2016 tentang Pengampunan Pajak;

Peraturan Presiden Nomor 26 Tahun 2015 tentang Kantor Staf Presiden;

Peraturan Presiden Nomor 159 Tahun 2014 tentang Pengesahan *Convention on Mutual*

Administrative Assistance in Tax Matters (Konvensi tentang Bantuan Administratif Bersama di Bidang Perpajakan);

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 25/POJK.03/2015 tentang Penyampaian Informasi Nasabah Asing Terkait Perpajakan kepada Negara Mitra atau Yurisdiksi Mitra;

Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Nomor 16/SEOJK.03/2017 tentang Penyampaian Informasi Nasabah Asing terkait Perpajakan dalam Rangka Pertukaran Informasi Secara Otomatis Antarneegara dengan Menggunakan Standar Pelaporan Bersama (*Common Reporting Standard*)

Peraturan Bank Indonesia Nomor 2/ 19 /PBI/2000 tentang Persyaratan dan Tata Cara Pemberian Perintah atau Izin tertulis Membuka Rahasia Bank

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 39/PMK.03/2017 Tahun 2017 tentang Tata Cara Pertukaran Informasi Berdasarkan Perjanjian Internasional;

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 39/PMK.03/2016 tentang Perubahan Kelima Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 16/PMK.03/2013 Tentang Rincian Jenis Data Dan Informasi Serta Tata Cara Penyampaian Data Dan Informasi Yang Berkaitan Dengan Perpajakan;

Peraturan Menteri Keuangan Nomor [7/PMK.03/2015](#) tentang Tata Cara Pembentukan dan Pelaksanaan Kesepakatan Harga Transfer (*Advance Pricing Agreement*);

Peraturan Menteri Keuangan Nomor [240/PMK.03/2014](#) tentang Tata Cara Pelaksanaan Prosedur Persetujuan Bersama (*Mutual Agreement Procedure*);

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 25/POJK.03/2015 Tahun 2015 tentang Penyampaian Informasi Nasabah Asing Terkait Perpajakan Kepada Negara Mitra Atau Yurisdiksi Mitra;

Surat Edaran Dirjen Pajak - SE - 19/PJ/2016 tentang Tata Cara Pelaksanaan Kegiatan

Perpajakan Internasional;

Surat Edaran Dirjen Pajak - SE - 51/PJ/2009 tentang Pelaksanaan Permintaan Informasi

Ke Luar Negeri Dalam Rangka Pencegahan Penghindaran Dan Pengelakan Pajak.

Putusan Pengadilan

Putusan Mahkamah Konstitusi Nomor 138/PUU-VII/2009.

Seminar, Kuliah Umum, Siaran Pers, Pidato

Anwar Nasution, *BPK: Administrasi Buruk, Setoran Pajak Rapuh*, pidato penyerahan ikhtisal hasil pemeriksaan semester II 2008 kepada DPR RI, Selasa 21 April 2009

Kementerian Keuangan RI, *Automatic Exchange of Information (AEOI)*, Siaran Pers Nomor 25/KLI/2016 tertanggal 2 Mei 2016.

Kuliah Umum mengenai Aspek Perpajakan dalam Lingkungan Global yang disampaikan oleh Bapak John Hutagaol selaku Direktur Perpajakan Internasional Direktorat Jenderal Pajak di Fakultas Hukum UGM pada tanggal 6 April 2017.

Artikel

Andi Syafrani, *Begini Hukum Indonesia Memandang Perusahaan 'Cangkang'*, Berita Hukum Online yang dipublikasi pada tanggal 8 April 2016 yang diakses di <http://www.hukumonline.com/berita/baca/lt5707dd59b9f3c/begini-hukum-indonesia-memandang-perusahaan-cangkang> pada tanggal 24 Desember 2016.

Anonim, *Hak-Hak Wajib Pajak*, yang diakses dari <http://www.pajak.go.id/content/hak-hak-wajib-pajak> pada tanggal 2 April 2017

Business Dictionary, *International Taxation*, yang diakses pada tanggal 19 Desember

2016 dari <http://www.businessdictionary.com/definition/international-taxation.html>

Business Dictionary, *Offshore company*, yang diakses pada tanggal 20 Desember 2016

dari <http://www.businessdictionary.com/definition/international-taxation.html>

Cambridge Dictionary yang diakses pada tanggal 24 Desember 2016 dari

<http://dictionary.cambridge.org/dictionary/english/offshore-company>

Erikson Wijaya, *Menyelami Arti Penting Pajak dan Kemandirian Bangsa*. E-article

yang diakses di <http://www.pajak.go.id> pada tanggal 12 Juli 2014.

Giras Pasopati, *Mengenal Skema Investasi Offshore ala Panama Papers*, Berita Bisnis

CNN Indonesia yang dipublikasi pada tanggal 5 April 2016 yang diakses di

[http://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20160405133304-92-121810/mengenal-](http://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20160405133304-92-121810/mengenal-skema-investasi-offshore-ala-panama-papers/)

[skema-investasi-offshore-ala-panama-papers/](http://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20160405133304-92-121810/mengenal-skema-investasi-offshore-ala-panama-papers/) pada tanggal 24 Desember 2016.

Investigasi Tempo, *Jejak Korupsi Global dari Panama*,

<https://investigasi.tempo.co/panama/> yang diakses pada tanggal 2 Juni 2016

Kementerian Keuangan RI, *Automatic Exchange Of Information (AEOI)*, Siaran Pers

Nomor 25/KLI/2016 tertanggal 2 Mei 2016 yang diakses dari

http://www.kemenkeu.go.id/sites/default/files/SP_25.pdf pada tanggal 25 Desember

2016.

Kementerian Keuangan RI, *The Signing of Multilateral Competent Authority*

Agreement, yang diakses di laman <http://kemenkeu.go.id/en/node/46126> pada

tanggal 30 Maret 2017.

Kementerian Keuangan, *Realisasi Pendapatan Negara 2015 Capai Rp1.491,5 Triliun*,

[http://www.kemenkeu.go.id/Berita/realisasi-pendapatan-negara-2015-capai-rp14915-](http://www.kemenkeu.go.id/Berita/realisasi-pendapatan-negara-2015-capai-rp14915-triliun%3Ftag%3Danggaran-apbn-p-2015-pendapatan)

[triliun%3Ftag%3Danggaran-apbn-p-2015-pendapatan](http://www.kemenkeu.go.id/Berita/realisasi-pendapatan-negara-2015-capai-rp14915-triliun%3Ftag%3Danggaran-apbn-p-2015-pendapatan) yang diakses pada tanggal 13

November 2016

http://www.ksei.co.id/Download/Prosedur_administrasi_SRE_v1.0.pdf pada tanggal

1 Maret 2017

KSEI, *Layanan Jasa KSEI*, yang diakses di <http://web.ksei.co.id> pada tanggal 1 Maret 2017.

Muhammad Iqbal, *Sistem Administrasi dan Koordinasi Sektor Perpajakan Buruk*, yang diakses di <http://www.republika.co.id/berita/ekonomi/keuangan/14/04/24/n4iwhh-sistem-administrasi-dan-koordinasi-sektor-perpajakan-buruk> pada tanggal 13 April 2017

Nando Narendra, *Regulasi yang Harus Dipersiapkan Jelang Implementasi Automatic Exchange of Information*, informasi yang diperoleh dari <http://www.hukumonline.com> yang diakses pada tanggal 11 April 2017.

OECD, *Automatic Exchange of Information*, yang diakses di <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm> pada tanggal 1 September 2016

OECD, *Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters*, yang diakses di <http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/convention-on-mutual-administrative-assistance-in-tax-matters.htm> pada tanggal 29 Maret 2017.

OECD, *Glossary of Tax Terms*, yang diakses pada tanggal 24 Desember 2016 dari <http://www.oecd.org/ctp/glossaryoftaxterms.htm#O>

OECD, *Signatories Of The Multilateral Competent Authority Agreement On Automatic Exchange Of Financial Account Information And Intended First Information Exchange Date*, yang diakses di laman <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/MCAA-Signatories.pdf> pada tanggal 30 Maret 2017.