

DAFTAR PUSTAKA

Buku

- Ali, Achmad. 2017. *Menguak Teori Hukum & Teori Peradilan: Legal Theory & Judicialprudence*. Jakarta: Kencana.
- Asikin, Zainal dan Amirudin. 2004. *Pengantar Metode Penelitian Hukum*. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada.
- Bohari, H. 2010. *Pengantar Hukum Pajak*. Jakarta: RajawaliPers.
- Chandrawulan, An An. 2011. *Hukum Perusahaan multinasional, liberalisasi Hukum Perdagangan Internasional Dan Hukum Penanaman Modal*. Bandung: Alumni.
- Dasussalam, John Hutagaol dan Danny Septriadi. 2006. *Kapita Selekta Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Fuady, Munir. 2002. *Hukum Perusahaan dalam Paradigma Hukum Bisnis*, Bandung: Citra Aditya Bakti.
- Friedman, Lawrence M. 2009. *Sistem Hukum Perspektif Ilmu Sosial*. Bandung: Nusamedia.
- Hidayat, Hurkholish dan Maryati Abdullah. 2021. *Transparansi Beneficial Ownership dan Celah Penghindaran Pajak di Indonesia*. Jakarta: Publish What You Pay Indonesia.
- HS, Salim. 2008. *Pengantar Hukum Perdata Tertulis (BW)*. Jakarta: Sinar Grafika.
- Ilmar, Aminuddin. 2017. *Hukum Penanaman Modal di Indonesia*. Jakarta: Kencana.
- Kirupan, David. 2013. *Aspek Hukum Penanaman Modal Asing di Indonesia*. Jakarta: Penerbit Kencana Prenanda Media Group.

- Kusumaatmadja, Mochtar. 2006. *Konsep-Konsep Hukum Dalam Pembangunan*. Bandung: Alumni.
- Kusumohamidjojo, Budiono. 1999. *Ketertiban Yang Adil: Problematik Filsafat Hukum*. Jakarta: Grasindo.
- Mardiasmo. 2011. *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: ANDI.
- Marzuki, Peter Mahmud. 2008. *Pengantar Ilmu Hukum*. Jakarta: Kencana.
- Marsyahul, Tony dan Sudarmanto. 2005. *Pengantar Perpajakan*. Jakarta: Gramedia.
- Muttaqin, Zainal. 2013. *Tax Amnesty di Indonesia*. Bandung: Refika Aditama.
- Panjaitan, Hulman. 2012. *Hukum Penanaman Modal Asing*. Jakarta: Ind-Hill Co.
- Pudyatmoko, Y Sri. 2007. *Penegakan dan Perlindungan Hukum dibidang Pajak*. Yogyakarta: Salemba Empat.
- Raharjo, Hana dan Sri Madmuji. 2005. *Metode Penelitian Dan Penulisan Hukum*. Jakarta: Fakultas Hukum Universitas Indonesia.
- Raharjo, Satjipto. 2005. *Ilmu Hukum*. Bandung: Citra Aditya Bakti.
- Rahayu, Siti Kurnia. 2010. *Perpajakan Indonesia; Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Rajagukguk, Erman. 2006. *Hukum Investasi di Indonesia Pokok Bahasan*. Jakarta: Fakultas Hukum Universitas Indonesia.
- Erman Rajagukguk. 2011. *Butir-Butir Hukum Ekonomi*. Jakarta: Lembaga Studi Hukum dan Ekonomi Fakultas Hukum Universitas Indonesia.
- Rastuti, Tuti. 2015. *Seluk Beluk Perusahaan & Hukum Perusahaan*. Jakarta: Refika Aditama.
- Rustanto. 2012. *Hukum Nasionalisasi Modal Asing*. Bandung: Kuwais.

- Sembiring, Sentosa. 2018. *Hukum Investasi*. Bandung: CV Nuansa Aulia.
- Siahaan, Marihot P. 2005. *Pajak Daerah dan Retribusi Daerah*. Jakarta: Raja Grafindo.
- Sidabalok, Jansen. 2012. *Hukum Perusahaan: Analisa Terhadap Pengaturan Peran Perusahaan Dalam Pembangunan Ekonomi di Indonesia*. Bandung: CV Nuansa Aulia.
- Suandy, Erly. 2017. *Hukum Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sukartono, Heryberthus dan Hotma Pardomuan. 2009. *Metode Penelitian Hukum*. Jakarta: Krakataw Book.
- Waluyo. 2014. *Perpajakan Indonesia Edisi 11 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Widjaja, Gunawan dan Ahmad Yani. 2006. *Seri Hukum Bisnis: Perseroan Terbatas*. Jakarta: RajaGrafindo.

Kamus

- Garner, Bryan A. 2004. *Black's Law Dictionary*. United States of America: West Publishing

Peraturan Perundang-Undangan

- Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1995 tentang Penanaman Modal
- Undang-Undang Nomor 25 Tahun 2007 tentang Penanaman Modal
- Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas
- Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan
- Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2016 tentang Pengampunan Pajak

Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 44 Tahun 2016 Tentang Daftar Bidang Usaha Yang Tertutup Dan Bidang Usaha Yang Terbuka Dengan Persyaratan Di Bidang Penanaman Modal

Peraturan Presiden Nomor 13 Tahun 2018 tentang Penerapan Prinsip Mengenali Pemilik Manfaat Dari Korporasi Dalam Rangka Pencegahan Dan Pemberantasan Tindak Pidana Pencucian Uang Dan Tindak Pidana Pendanaan Terorisme

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 127/PMK.010/2016 tentang Pengampunan Pajak berdasarkan Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2016 tentang Pengampunan Pajak Bagi Wajib Pajak yang Memiliki Harta Tidak Langsung Melalui *Special Purpose Vehicle*

Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2017 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2017 tentang Akses Informasi Keuangan Untuk Kepentingan Perpajakan Menjadi Undang-Undang

Jurnal

Akbar, A., Suryanti, N., & Suryamah, A. (2022). Hubungan Dan Kedudukan Hukum Atas Special Purpose Vehicle Dalam Transaksi Pembiayaan Proyek. *Jurnal Sains Sosio Humaniora*, 6(1), 987-1003.

Larking, B. (Ed.). (2005). *IBFD International Tax Glossary*. IBFD.

Baird, D. G., & Henderson, M. T. (2007). Other people's money. *Stan. L. Rev.*, 60, 1309.

Budiono, H. (2012). Arah Pengaturan Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas Dalam Menghadapi Era Global. *Jurnal Rechts Vinding: Media Pembinaan Hukum Nasional*, 1(2), 190-191

- Bragg, Steven M. (2009). *Running a Public Company: From IPO to SEC Reporting*. New York: John Willey and Sons
- Darussalam, D. S., & Kristiaji, B. B. (2013). *Transfer Pricing. Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional*. Jakarta: Penerbit Danny Darussalam Tax Centre.
- Delpiero, M., Folanda, Q. P. E., & Napitupulu, D. R. (2022). Optimalisasi Beneficial Ownership Dalam Memberantas Tindak Pidana Pencucian Uang Melalui Perusahaan Cangkang Di Indonesia. *Jurnal Justitia: Jurnal Ilmu Hukum dan Humaniora*, 9(6), 3030-3042.
- Department of The Treasury Crime Enforcement Network of United States. (2006). *The Role of Domestic Shell Companies in Fianancial Crime and Money Laundering: Limited Liability Companies*
- Eden, L. (2003). The Internalization Benefits of Transfer Price Manipulation. *George Bush School of Government and Public Service*, 1-40.
- Findley, M., Nielson, D., & Sharman, J. C. (2012), *Global Shell Games: Testing Money Launderers' and Terrorist Financiers' Access to Shell Companies*. Griffith University Centre for Governance and Public Policy.
- Feldman, N David. (2009). *Reverse Merger and All Other Alternatives to Traditional IPOs, Ed. 2*, New York: Bloomberg Press
- Garcia-Bernardo, J., Fichtner, J., Takes, F. W., & Heemskerk, E. M. (2017). Uncovering Offshore Financial Centers: Conduits and Sinks in The Global Corporate Ownership Network. *Scientific Reports*, 7(1), 1-10.
- Gelb, H. (2009). Limited Liability Policy and Veil Piercing. *Wyo. L. Rev.*, 9, 551.
- Gerry Ferguson. (2019). *Global Corruption: Law, Theory and Practice—Chapter 4: Money Laundering (Creative Common License)*

- Gupta, K. (2011). Legality of Tax Avoidance Before and After DTC. *Available at SSRN 1947798*.
- Gorton, G. B., & Souleles, N. S. (2007). Special Purpose Vehicles and Securitization. In *The Risks of Financial Institutions* (pp. 549-602). University of Chicago Press.
- Harahap, B. A., Idham, P. B., Kusuma, A. C. M., & Rakhman, R. N. (2017). Perkembangan Financial Technology Terkait Central Bank Digital Currency (CBDC) Terhadap Transmisi Kebijakan Moneter dan Makroekonomi. *Bank Indonesia*, 2, 1-80.
- Hiariej, E. O. S. (2021). Asas Lex Specialis Systematis dan Hukum Pidana Pajak. *Jurnal Penelitian Hukum De Jure*, 21(1), 1-12.
- Irfani, N. (2020). Asas Lex Superior, Lex Specialis, dan Lex Posterior: Pemaknaan, Problematika, dan Penggunaannya dalam Penalaran dan Argumentasi Hukum. *Jurnal Legislasi Indonesia*, 16(3), 305-325.
- Inkiriwang, K. G. (2017). Perspektif Hukum Terhadap Upaya Penghindaran Pajak Oleh Suatu Badan Usaha. *Lex Et Societatis*, 5(4).
- Julyano, M., & Sulistyawan, A. Y. (2019). Pemahaman Terhadap Asas Kepastian Hukum Melalui Konstruksi Penalaran Positivisme Hukum. *Crepido*, 1(1), 13-22.
- Mahfud, Moh. MD, *et.al.* (2011). *Satjipto Rahardjo dan Hukum Progresif -Urgensi dan Kritik*, Jakarta, Seri Tokoh Hukum Indonesia, Epistema Institute dan HuMa,
- Meyer, S. P. (2010). *The Meaning of Beneficial Ownership and The Use There of For Tax Treaty Shopping and Tax Avoidance* (Doctoral Dissertation, University of Pretoria).
- Network, F. C. E. (2006). *The Role of Domestic Shell Companies in Financial Crime and Money Laundering: Limited Liability Companies*. United States Department of the Treasury.

- OECD. (1979). *Committee on Fiscal Affairs Transfer Pricing and Multinational Enterprises*, Paris: OEDC
- OECD. (2001). *Behind the Corporate Veil: Using Corporate Entities for Illicit Purposes*. France: OECD Publications.
- OECD. (2009). *Benchmark Definition of Foreign Direct Investment*. France: OECD Publications
- OECD. (2012). *Tax & Development Thin Capitalisation Legislation: A Background Paper for Country Tax Administrations*.
- OECD (2019). *Money Laundering and Terrorist Financing Awareness Handbook for Tax Examiners and Tax Auditors*. OECD. France: OECD Publications.
- Okello, Andrew. (2014). *Managing Income Tax Compliance Through Self Assessment, IMF Working Paper*,
- Oktavinanda, P. A. (2013). *Special Purpose Vehicle Dalam Tinjauan Hukum Dan Ekonomi (Special Purpose Vehicle in Law and Economics Perspective)*. Forthcoming in *Journal of Indonesia Corruption Watch, 'Pemberantasan Kejahatan Korupsi dan Pencucian Uang yang Dilakukan Korporasi di Sektor Kehutanan*.
- Purwijanti, K., & Prihandono, I. (2018). *Pengaturan Karakteristik Beneficiary Owner di Indonesia*. *Jurnal Notaire*, 1(1).
- Rahayu, N. (2010). *Praktik Penghindaran Pajak oleh Foreign Direct Investment Berbentuk Perseroan Terbatas Penanaman Modal Asing*. *JIANA (Jurnal Ilmu Administrasi Negara)*, 10(02).
- Reinhard-DeRoo, M. (2014). *Common Law, Equity, and Beneficial Ownership*. In: *Beneficial Ownership*. Springer, Cham. https://doi.org/10.1007/978-3-319-01686-3_4.

- Salim, D. (2016). Aspek Hukum Pertanggungjawaban Komisaris Nominee dalam Perseroan Terbatas atas Tindak Pidana yang Dilakukan Perseroan. *Premise Law Journal*, 8, 161648.
- Snowden, Edward. (2016). *The Panama Papers The Biggest Leak In The History of Data Journalism' Edward Snowden*. England: Oneworld Publications Ltd.
- Tiono, A., & Sadjarto, R. A. (2013). Penentuan Beneficial Owner untuk Mencegah Penyalahgunaan Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda. *Tax & Accounting Review*, 3(2).
- Van der Merwe, T. (2020). *Beneficial Ownership Registers: Progress to Date*. Transparency International The Global Coalition Against Corruption. Anti-Corruption Glossary. URL: https://knowledgehub.transparency.org/assets/uploads/helpdesk/Beneficial-ownership-registers_2020_PR.pdf (data звернення: 12.02. 2021).
- Van Dijk, M., Weyzig, F., & Murphy, R. (2006). *The Netherlands: a Tax Heaven?* (Vol. 5). Amsterdam: SOMO.

Putusan

Putusan Mahkamah Agung Perkara Nomor: 2239 K/Pid.Sus/2012, Dengan Terdakwa Suwir Laut Alias Liu Che Sui Alias Atak Dalam Kasus Tindak Pidana Di Bidang Perpajakan (Asian Agri Group, The Indonesian Legal Resource Cent 2014, Jakarta hlm. 5-7

Website

<https://mediaindonesia.com/politik-dan-hukum/509590/act-punya-10-perusahaan-cangkang-ini-nama-namanya> diakses pada 14 Oktober 2022

<https://www.hukumonline.com/berita/a/alasan-asian-agri-tolak-besaran-tagihan-pajak-1t530574f1c1825/> diakses pada 14 Oktober 2022

Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah) 2020-2022, <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html> diakses pada 13 November 2022

Program Pengungkapan Sukarela, <https://pajak.go.id/id/PPS> diakses pada 13 November 2022.

Jeffery Owens dan Mary Bennett, *OECD Model Tax Convention: Why It Works*, https://oecdobserver.org/news/archivestory.php/aid/2756/OECD_Model_Tax_Convention.html, diakses pada tanggal 13 November 2022.

FAFT Report to the G20 Beneficial Ownership, 2016, <https://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/G20-Beneficial-Ownership-Sept-2016.pdf> diakses pada 13 November 2022.

Financial Action Task Force, *The FAFT Recommendations; International Standards on Combating Money Laundering and Financing of Terrorism & Proliferation*, hlm. 17, <https://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/guidance-transparency-beneficial-ownership.pdf> diakses pada 13 November 2022.

The EITI Standard 2016, https://eiti.org/sites/default/files/documents/the_eiti_standard_2016_-_english.pdf diakses pada tanggal 13 November 2022

OECD 2019, <https://www.oecd.org/tax/transparency/beneficial-ownership-toolkit.pdf>
diakses pada 23 Januari 2023

Singapore Nominee Director <http://www.opencompanysingapore.com/nominee-shareholders-in-singapore> diakses pada 23 Januari 2023

<https://fiskal.kemenkeu.go.id/baca/2016/12/22/121944445644504-keterbukaan-informasi-dalam-rangka-automatic-exchange-of-financial-account-information-aeoi>
diakses 13 Mei 2023

<https://kbbi.web.id/skema> diakses pada 2 Juni 2023

Pusat Pelaporan dan Analisis Transaksi Keuangan, 2022, *Laporan Semester I PPAATK 2022*, Pusat Pelaporan dan Analisis Transaksi Keuangan, Jakarta, hlm. 81. Diakses dari https://www.ppatk.go.id/backend/assets/images/publikasi/1670382135_.pdf pada 13 Mei 2023

<https://news.ddtc.co.id/potensi-teknologi-blockchain-dalam-mengatasi-penggelapan-pajak-31544> diakses pada 18 Juni 2023

https://stranaspk.id/uploads/documents/63b3ad6d18522-Laporan_Triwulan_V_2022.pdf diakses pada 18 Juni 2023

<https://ntt.kemenkumham.go.id/berita-kanwil/berita-utama/12184-kemenkumham-blokir-akses-korporasi-yang-belum-laporkan-beneficial-ownership> diakses pada 19 Juni 2023