

DAFTAR PUSTAKA

BUKU

Abdussamad Zuchri, 2021, *Metode Penelitian Kualitatif*, Syakir Media Press, Makassar.

Adriani, P.J.A, 1948, *Het belastingrecht zijn grondslagen en ontwikkeling*, L.J. Veen's, Amsterdam.

Adolf, Huala, 2006, *Dasar-dasar Hukum Kontrak Internasional*, Refika Aditama, Bandung.

Agusman, Damos Dumoli, 2010, *Hukum Perjanjian Internasional: Kajian Teori Dan Praktik Indonesia*, PT. Refika Aditama, Bandung.

Ali, Achmad, 2008, *Menguak Tabir Hukum*, Ghalia Indonesia, Bogor.

Ardhiwisastra, Yudha Bhakti, 2003, *Hukum Internasional: Bunga Rampai*, Alumni, Bandung.

Arsyad, Apriliani, 2014, *Analisis Yuridis Penegakan Hukum Tindak Pidana Pencucian Uang*, Fakultas Hukum Universitas Jambi, Jambi.

Atmasasmita, Romli, 1995, *Kapita Selektta Hukum Pidana dan Kriminologi*, Mandar Maju, Bandung.

_____, 1997, *Tindak Pidana Narkotika Transnasional dalam Sistem Hukum Pidana Indonesia*, Citra Aditya Bhakti, Bandung.

Basri, Yuswar Zainul, 2005, *Keuangan Negara dan Analisis Kebijakan Utang Luar Negeri*, PT. RajaGrafindo Persada, Jakarta.

Bastian, Indra, 2007, *Sistem Akuntansi Sektor Publik*, Salemba Empat, Jakarta.

Baer, Katherine and Eric Le Borgne, 2008, *“Tax Amnesties: Theory, Trends, and Some Alternatives”*, International Monetary Fund, Washington, DC.

Black, Henry Campbell, 1991, *Black Law Dictionary*, West Publishing Co, St.Paul Minn.

Bowo, Andy, 2007, *Kerjasama*, Pustaka Larasati, Yogyakarta.

Brotodihardjo, R. Santoso, 2008, *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*, PT. Refika Aditama, Bandung.

Bucy, Pamela H, 1992, *White Collar Crime: Case and Materials*, West Publishing Co, St.Paul Minn.

Carrapico, Helena, 2012, *“Transnational organized crime as a security concept”* dalam Routledge *Handbook of Transnational Organized Crime*, Routledge, New York.

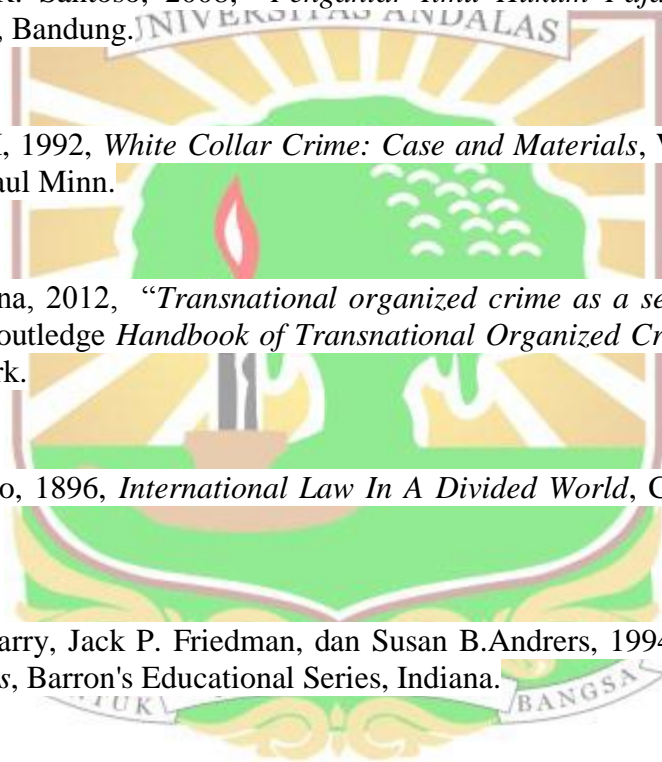
Cassese, Antonio, 1896, *International Law In A Divided World*, Clarendon Press, Oxford.

Crumbley, D. Larry, Jack P. Friedman, dan Susan B.Andrers, 1994, *Dictionary of text terms*, Barron's Educational Series, Indiana.

Diantha, I Made Pasek, 2016, *Metodologi Penelitian Hukum Normatif dalam Justifikasi Teori Hukum*, Prenada Media, Jakarta.

Early Suandy, 2003, *Perencanaan pajak*, Salemba Empat, Jakarta.

Effendy, Marwan, 2012, *Diskresi, Penemuan Hukum, Korporasi, dan Tax Amnesty Dalam Penegakan Hukum*. Referensi, Jakarta



Fajar, Mukti dan Yulianto Achmad, 2010, *Dualisme Penelitian Hukum Normatif dan Empiris*, Pustaka Pelajar, Yogyakarta.

Fahrojih, Ikhwan, 2016, *Hukum Acara Pidana Korupsi*, Setaara Press, Malang.

Fraser, David, 1992, *Lawyers Guns and Money, Economics and Ideology on The Money Trail*. Dikutip dari Jurnal Hukum Bisnis Volume 22 No. 3 Tahun 2003.

Gautama, Sudargo, 1989, *Hukum Perdata Internasional Indonesia Jilid II Bagian IV Buku ke-4*, Kinta, Jakarta.

Hiariej, Eddy O.S, 2016, *Prinsip-Prinsip Hukum Pidana*, Cahaya Pustaka Atma, Yogyakarta.

Hutagaol, John, 2007, *Perpajakan Isu-isu Kontemporer*, Graha Ilmu, Jakarta.

Imelda, Rosario, 2006, *Perbankan Sebagai Media Tindak Pidana Pencucian Uang*, PT.Citra Bakti, Jakarta.

Juwana, Hikmahanto, 2005, *Treaty Making—Indonesian Practice*, Jakarta.

Kieso dan Weygandt, 2011, *Intermediate Accounting*, Erlangga, Jakarta.

Kusumaatmadja, Mochtar, 2002, *Konsep-Konsep Hukum dalam Pembangunan*, Alumni, Bandung.

_____, Etty R. Agus, 2003, *Pengantar Hukum Internasional*, P.T. Alumni, Bandung.



Larsson, Bengt, "What is 'economic' about 'economic crime'?", Chapter Buku, *White-Collar Crime Research. Old Views and Future Potentials, The national council for crime prevention*, Sweden.

Lumbantoruan, Sophar, 2004, *Akuntansi Pajak*, Penerbit Gramedia, Jakarta.

Mardiasmo, 2011, *Perpajakan Edisi Revisi 2011*, Penerbit Andi, Yogyakarta.

Mauna, Boer, 2005, *Hukum Internasional: Pengertian Peranan dan Fungsi dalam Era Dinamika Global*, Alumni, Bandung.

Mueller, Dennis C., 2003, *The Corporation: Investment, Mergers, and Growth*, Routledge, New York.

Muladi dan Barda Nawawi Arief, 1992, *Bunga Rampai Hukum Pidana*, Alumni, Bandung.

Nurmantu, S, 2003, *Pengantar Perpajakan*, Granit, Jakarta.

Parthiana, I Wayan, 2003, *Pengantar Hukum Internasional*, Mandar Maju, Bandung.

_____, 2004, *Hukum Pidana Internasional dan Ekstradisi*, Penerbit Yrama Widya, Bandung.

_____, 2006, *Hukum Pidana Internasional*, Yrama Widya, Bandung.

Poernomo, Bambang, 1984, *Pertumbuhan Hukum Penyimpangan Di Luar Kodifikasi Hukum Pidana*, Bina Aksara, Jakarta.

Pohan, Chairil Anwar, 2013, *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan dan Bisnis*, PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.



Pradja, R. Achmad Soema Di, 1982, *Asas-Asas Hukum Pidana*, Alumni, Bandung.

Prisgunanto, Ilham, 2017, *Aplikasi Teori Dalam Sistem Komunikasi Di Indonesia*, Kencana, Depok.

Reksodiputro, Mardjono. 2003. *Sistem Peradilan Pidana Indonesia Melihat Kepada Kejahatan dan Penegakan Hukum dalam Batas-Batas Toleransi*, FH UI, Jakarta.

Remmelink, Jan, 2003, *Hukum Pidana : Komentar Atas Pasal-Pasal Terpenting Dari Kitab Undang-Undang Hukum Pidana Belanda Dan Padanannya Dalam Kitab Undang-Undang Hukum Pidana Indonesia*, PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.

Remi, Sutan Sjahdeini, 2007, *Seluk Beluk Tindak Pidana Pencucian Uang dan Pembiayaan Terorisme*, PT. Pustaka Utama Gravity, Jakarta.

Roeslani, Rosan, 2016, *Amnesty Pajak Sebagai Momentum Penguatan fiscal dan Membangun Daya Saing Ekonomi, Amnesti Pajak Efektifitas Pembiayaan Pembangunan Berkelanjutan*, Badan Penerbit Fakultas Hukum Universitas Indonesia, Depok.

Rudy, Teuku May, 2002, *Hukum Internasional I*, Refika Aditama, Bandung.

Rukmini, Mein, 2006, *Aspek-Aspek Hukum Pidana (Sebuah Bunga Rampai)*, Alumni Bandung, Bandung.

Salman, H. R. Otje, 2010, *Filsafat Hukum: Perkembangan dan Dinamika Masalah*, PT Refika Aditama, Bandung.

Saidi, Muhammad Djafar dan Eka Merdekawati Djafar, 2017, *Hukum keuangan negara: teori dan praktik*, RajaGrafindo Persada, Jakarta.

Sefriani, 2016, *Peran hukum internasional dalam hubungan internasional kontemporer*, Rajawali Pers, Jakarta.

Serrano, Monica, 2002, *Transnational Organized Crime And International Security: Business as Usual*, Lynne Rienner Publishers, Colorado.

Setiono, 2005, *Pemahaman Terhadap Metodologi Penelitian Hukum*, Program Pascasarjana UNS, Surakarta.

Shaw, Malcolm N, 2008, *International Law*, Cambridge, Cambridge University Press.

Siahaan, Marihot Pahala, 2010, *Hukum Pajak Elementer*, Graha Ilmu, Yogyakarta.

_____, 2010, *Hukum Pajak Formal*, Graha Ilmu, Yogyakarta.

Sidarta., 2011, *Konsep Diskriminasi Dalam Perspektif Filsafat Hukum, dalam Butir-Butir Pemikiran Dalam Hukum; Memperingati 70 Tahun Prof. Dr. Arief Sidharta, S.H.* Refika Aditama, Jakarta.

Soemitro, Rochmat, 1988, *Pengantar Singkat Hukum Pajak*, Cetakan-2, PT. Eresco, Bandung.

Soemitro, Rochmat, 1992, *Pengantar Singkat Hukum Pajak*, PT Eresco, Bandung.

Soekanto, Soerjono dan Sri Mamudji, 2001, *Penelitian Hukum Normatif Suatu Tinjauan Singkat*, Penerbit PT Raja Grafindo Persada, Jakarta.

Soekanto, Soerjono, 2007, *Pengantar Penelitian Hukum*, UI Press, Jakarta.

Stice, Earl K, James D Stice dan Fred Skousen, 2009 *Akuntansi Keuangan Menengah*, Edisi 16, Buku 2. Edisi Bahasa Indonesia. Diterjemahkan oleh Ali Akbar. PT. Salemba Empat, Jakarta.

Suandy, Erly, 2006, *Perpajakan*, Edisi Kedua, Salemba Empat. Jakarta.

Sudarto, Tonggat, 2009, *Dasar - Dasar Hukum Pidana Indonesia Dalam Perspektif Pembaharuan*, UMM Press, Malang.

Suharno, 2016, *Panduan Praktis Amnesti Pajak Indonesia*, Kompas Media Nusantara, Jakarta.

Sujarweni, V Wiratna, 2016, *Pengantar akuntansi*, Pustaka Baru Press, Bantul.

Sumarsan, Thomas, 2010, *Perpajakan Indonesia*, PT. Indeks, Jakarta.

Sutedi, Adrian, 2013, *Pasar Modal Mengenal Nasabah Sebagai Pencegahan Pencucian Uang*, Alfabeta, Bandung.

Sutedi, Adrian, 2008, *Tindak Pidana Pencucian Uang*, PT Citra Aditya Bakti, Bandung.

Tavakoli, Janet M., 2003, *Collateralized Debt Obligations and Structured Finance*, Jhon Wiley & Sons, Inc, Canada.

Thontowi, Jawahir dan Pranoto Iskandar, 2009, *Hukum Internasional Kontemporer*, Refika Aditama, Bandung



Triggs, Gillian D, 2011, *International Law: Contemporary Principles And Practices*, LexisNexis Butterworths, Chatswood.

Triwahyuni, Dewi, 2008, *Perubahan Kebijakan Keamanan Amerika Serikat Pasca 11 September 2001 Untuk Kawasan Asia Tenggara*. Universitas Komputer Indonesia, Bandung.

US Government, Secretary of The Treasury and Attorney General, 2000, *The National Money Laundering Strategy*.

U.S. Securities And Exchange Commission, 2008, *Transfer Agency And Registrar Agreement by and among by and among Munder Series Trust and Munder Series Trust II , each on behalf of their respective series, and PFPC Inc.*

Washington Metropolitan Area Transit Authority, 2014, *Code Of Ethics For Members Of The Washington Metropolitan Area Transit Authority Board Of Director*.

Welling, Sarah N., Smurfs, *Money Laundering, and The United States Criminal Federal Law*. Yang dimuat dalam: Jurnal Hukum Bisnis Volume 22 No. 3 Tahun 2003.

Wiyono, R, 2014, *Pembahasan Undang-Undang Pencegahan dan Pemberantasan Tindak Pidana Pencucian Uang*, Sinar Grafika, Jakarta.

Yanuar, Purwaning M, 2007, *Pengembalian Aset Hasil Korupsi Berdasarkan Konvensi PBB Antikorupsi 2003 dalam Sistem Hukum Indonesia*, P.T Alumni, Bandung.

Zain, Mohammad, 2003, *Manajemen Perpajakan*, Salemba Empat, Jakarta.

Zimmermann et al, 2019, *The Statute of the International Court of Justice: A Commentary*, Oxford University Press, Oxford.

JURNAL, SKRIPSI, DAN LAPORAN

Achmad, Ruben, 2016, “*Aspek Hukum Pidana Dalam Tindak Pidana Perpajakan*”, Jurnal Hukum Doctrinal, Vol. 1, No. 2, 2016.

Alghazali, Muhammad Syammakh Daffa, Fajri Kurniawan dan Afdhal Fadhila, 2022, “*Determinasi Upaya Pemulihan Kerugian Keuangan Negara Melalui Peran Kejaksaan terhadap Perampasan Aset Tindak Pidana Korupsi*”, Jurnal Hukum Lex Generalis, Vol.3. No.7, Mei 2022.

Alm, James and William Bock, 1993, “*Tax Amnesties and Compliance In the Long Run: A Time Series Analysis*”, National Tax Journal (1986-1998), 1993.

Ariadno, Melda K, 2009, “*Maritime Security In SouthEast Asia: Indonesian Perspective*”, Indonesian Journal of International Law (IJIL), Vol.7, No.1, 2009.

Arifki, Nindi Achid dan Ilima Fitri Azmi, 2020, “*Penghindaran Pajak dalam Diskursus Tindak Pidana Pencucian Uang*”, Jurnal Pandecta, Vol.15. No.2. Desember 2020.

Astuti, Titiek Puji dan Y. Anni Aryani, 2016, “*Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di BEI tahun 2001-2014*”, Jurnal Akuntansi, Vol. XX, No. 03, September 2016.

Ayief Fathurrahman, 2012, “*Kebijakan Fiskal Indonesia Dalam Perspektif Ekonomi Islam: Studi Kasus Dalam Mengentaskan Kemiskinan*” Jurnal Ekonomi dan Studi Pembangunan, Vol. 13, No. 1.

Bank for International Settlements, “*Prevention of criminal use of the banking system for the purpose of money-laundering*”, Desember 1988. <https://www.bis.org/publ/bcbssc137.pdf>.

Bola, Mustafa dan Romi Librayanto, 2015, “*Korelasi Putusan hakim tingkat pertama, tingkat banding, dan tingkat kasasi (Suatu Studi tentang Aliran Pemikiran Hukum)*”, *Hasanuddin law review*, Vol. 1, No. 1, 2015. doi: <http://dx.doi.org/10.20956/halrev.v1i1.38>.

William Budijaya, 2016, “*Tinjauan Yuridis Terhadap Pengaturan Special Purpose Vehicle (SPV) yang Berlaku dalam Beberapa Peraturan Perundang-Undangan di Indonesia*, Skripsi Sarjana, Fakultas Hukum Universitas Indonesia, Depok.

Butt, Simon, 2014, “*The Position of International Law Within the Indonesian Legal System*”, *Emory International Law Review*, Vol. 28, No.1, 2014.

Financial Action Task Force, 2014, “*High-Risk And Non-Cooperative Jurisdictions Improving Global Aml/Cft Compliance: On-Going Process*”.

Focus Group Discussion PPAATK, “*Tinjauan Pengawasan Non-Profit Organization (NPO)/Ormas Terhadap Potensi Tindak Pidana Pencucian Uang Dan Tindak Pidana Pendanaan Terorisme*”, Padang, 7 Desember 2022.

Global Financial Integrity, 2021, “*Trade-Related Illicit Financial Flows in 134 Developing Countries 2009 - 2018*”.

Hadzil, Mahdi Syahbandir, dan Syarifuddin Hasyim, 2019, “*Tinjauan Yuridis Akibat Berlakunya Uu No. 11 Tahun 2016 Tentang Pengampunan Pajak Terhadap Sanksi Pidana Perpajakan*” *Syiah Kuala Law Journal*, Vol. 3, No.2, Agustus 2019.

Hiariej, Eddy O.S, 2018, “*Lex Specialis Dalam Hukum Pidana*”, KOMPAS, (12 Juni 2018),

Hiariej, Edward Omar Sharif, 2021, “*Asas Lex Specialis Systematis Dan Hukum Pidana Pajak (Principle Of Lex Specialist Systematic And Tax Criminal Law)*”, Jurnal Penelitian Hukum De Jure, Vol. 21, No. 1, Maret 2021. <http://dx.doi.org/10.30641/dejure.2021.V21.001-012>.

Indriati, Noer, 2004, “*Mutual Legal Assistance Treaties (Mlats) Sebagai Instrumen Pemberantasan Kejahatan Internasional*”, Jurnal Dinamika Hukum, Vol. 9, No. 2, 2004.

International Court of Justice Reports, 1996.

International Court of Justice Reports, 2003.

International Law Commission, 1966, “*Yearbook of the ILC*”, Vol. II.

International Monetary Fund, “*Financial System Abuse, Financial Crime and Money Laundering*”, Background Paper, 12 Februari 2001.

International Monetary Fund, 2020, “*IMF Country Report No. 20/125: Panama Selected Issues*”, 9 Maret 2020

Komariah, Rukiah, 2006, “*Tindak Pidana Perpajakan Dalam Penghindaran, Penyimpangan, Penipuan dan Pemalsuan Pajak*”. Jurnal Legislasi Indonesia, Vol 3, No.4, Desember 2006.

Laporan Kementerian Keuangan, Januari 2021.

Manan, Bagir, 2000, “*Peranan Hukum Menuju dan Dalam Indonesia Baru*”. Makalah disampaikan pada Musyawarah Nasional KAHMI, Surabaya.

Mudzakkir, 2012, “*Kajian terhadap Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2006 tentang Bantuan Timbal Balik dalam Masalah Pidana*”, (Jakarta: tidak dipublikasikan).

Mulyadi, Lilik, 2015, “*Asas Pembalikan Beban Pembuktian Terhadap Tindak Pidana Korupsi Dalam Sistem Hukum Pidana Indonesia Dihubungkan Dengan Konvensi Perserikatan Bangsa-Bangsa Anti Korupsi 2003*”, Jurnal Hukum dan Peradilan, Vol. 4, No. 1, 2015.

Nurchalis, 2018, “*Efektivitas Sanksi Pidana Dalam Undang-undang Ketentuan Umum Perpajakan Dalam Menanggulangi Penghindaran Pajak Korporasi*”, Jurnal Hukum dan Peradilan, Vol. 7, No. 1, Maret 2018. <http://dx.doi.org/10.25216/JHP.7.1.2018.23-44>.

Nurhadiyanto, Lucky, 2010, “*Pola Pencucian Uang Hasil Perdagangan Narkoba dan Pembalakan Liar*”, Jurnal Kriminologi Indonesia Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Vol. 6, No.II, Agustus 2010.

OECD, 2017, *Shining Light on The Shadow Economy Opportunities and Threats*.

Oktavinanda, Pramudya Azhar, 2013, “*Climate Change, Pertanggungjawaban Korporasi di Sektor Kehutanan*”, *Indonesia Corruption Watch*, Oktober 2013.

P, Aprillia Kicky, 2017, “*Hasil Pemeriksaan PPATK(Pusat Pelaporan Dan Analisis Transaksi Keuangan) Sebagai Bukti Awal Tindak Pidana Penghindaran Pajak Dalam Kasus Panama Papers Dihubungkan Dengan Undang-Undang No 8 Tahun 2010 Tentang PP-TPPU (Pencegahan dan Pemberantasan Tindak Pidana Pencucian Uang).*” Skripsi Sarjana, Fakultas Hukum Universitas Pasundan, Bandung.

Pearce , John A. II dan Ilya A. Lipin, 2011, “*Special Purpose Vehicles in Bankruptcy Litigation*”, Hofstra Law Review, Vol. 40.

Pusat Analisis dan Evaluasi Hukum Nasional, Badan Pembinaan Hukum Nasional Kementerian Hukum dan HAM Republik Indonesia, 2017, “*Laporan Analisis Evaluasi Hukum Terkait Dengan Kerjasama Global Dan Regional Dalam Rangka Penegakan Hukum*”, Badan Pembinaan Hukum Nasional Kementerian Hukum dan HAM Republik Indonesia.

Rahayu, Siti Kurnia, 2010, *Perpajakan Indonesia: Konsep dan Aspek Formal*, Penerbit Graha Ilmu, Yogyakarta.

Rehatta, Veriena J. B, 2016, “*Indonesia Dalam Penerapan Hukum Berdasarkan Aliran Monisme, Dualisme Dan Campuran*”, Jurnal Sasi, Vol. 22, No.1, Juni 2016.

Sigit Russeno, 2004, “*Tinjauan Hukum Perdata Internasional Penggunaan Special Purpose Vehicle/Special Purpose Entity (SPV/SPE) dalam bentuk Badan Hukum sebagai Upaya Penghindaran Pajak (Studi Kasus Penjualan Saham Pemerintah di PT Indosat Tbk., PT Bank Central Asia Tbk., Bank Lippo Tbk)*”, Skripsi Fakultas Hukum Universitas Indonesia, Depok.

Sinaga, Niru Anita, 2017, “*Reformasi Pajak Dalam Rangka Meningkatkan Pendapatan Negara*”, Jurnal Ilmiah Hukum Dirgantara–Fakultas Hukum Universitas Dirgantara Marsekal Suryadarma, Vol. 8, No.1, September 2017.

Schneider, Friedrich dan Dominik Enste, 2002, “*Hiding in the Shadows: The Growth of the Underground Economy*”, International Monetary Fund, Economic Issues, No.30, Maret 2002.

Situngkir, Danel Aditia, 2018, “*Asas Pacta Sunt Servanda Dalam Penegakan Hukum Pidana Internasional*”, Jurnal Cendikia Hukum, Vol. 3, No. 2, Maret 2018.

Storm, Ansia, 2013, “*Establishing The Link Between Money Laundering And Tax Evasion*”, International Business & Economics Research Journal, Vol. 12, No. 11, November 2013.

T. Rakhmadsyah, 2018, “*Tindak Pidana Pemalsuan Uang Sebagai Kejahatan Terorganisir (Suatu Penelitian Di Wilayah Hukum Pengadilan Negeri Banda Aceh)*”, Jurnal Ilmiah Mahasiswa Bidang Hukum Pidana, Vol. 2, No. 2, Mei 2018

Taylor, Tyson, 2009, “*Detrimental Legal Implications of Off-Balance Sheet Special Purpose Vehicles in Light of Implicit Guarantees*”, University of Pennsylvania Journal of Business Law, Vol. 11.

Usman W. Chohan, 2016, “*The Panama Papers And Tax Morality*”, discussion paper series: emerging market fiscal oversight and governance mechanisms, University of New South Wales, April 2016. <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2759418>.

Windari, Ratna Artha dan Aldo Rico Geraldi, 2017, “*Analisis Yuridis Asas Pacta Nec Nocent Nec Prosunt Dalam Suksesi Timor Timur Dari Wilayah Indonesia*”, Arena Hukum, Vol.10, No. 3, Desember 2017. <https://doi.org/10.21776/ub.arenahukum.2017.01003.8>.

Wuri, Handayani, 2018, “*Mekanisme Kerjasama Internasional Dalam Upaya Pencegahan Dan Pemberantasan Pencucian Uang Di Indonesia (Studi Empiris Peran Pusat Pelaporan Dan Analisis Transaksi Keuangan)*”, Skripsi Sarjana Universitas Andalas, Padang

Yestandha, Pieter Erastus, 2018, “*Perkembangan Tindak Pidana Pencucian Uang Melalui Transaksi Cryptocurrency di Indonesia*”, Skripsi Sarjana Universitas Brawijaya, Malang.

Yoserwan, 2020, “*Fungsi Sekunder Hukum Pidana Dalam Penanggulangan Tindak Pidana Perpajakan*”, Jurnal Penelitian Hukum DE JURE, Vol 20. No.2, 2020.

Yulianingsih Aryumi, 2010, “*Penerapan Asas Pacta Tertiis Nec Nocent Nec Prosunt Berkaitan Dengan Status Hukum Daerah Daerah Laut Samudera Dalam (Sea Bed)*”, Jurnal Dinamika Hukum, Vol. 10, No.1, Januari 2010.

Yunus Husein, 2001, “*Telaah Penyebab Indonesia Masuk Dalam List Non Cooperative Countries And Territories Oleh FATF On Money Laundering.*” Makalah disampaikan pada Seminar Money Laundering Ditinjau Dari Perspektif Hukum Dan Ekonomi, Jakarta, 23 Agustus 2001.

_____, 2004, “*Tindak Pidana Pencucian Uang (Money Laundering) Dalam Perspektif Hukum Internasional*”. Jurnal Hukum Internasional. Lembaga Pengkajian Hukum Internasional Fakultas Hukum Universitas Indonesia. Vol. 1, No. 2. Januari 2004.

_____, 2006, “*Pembangunan Rezim Anti Pencucian Uang Di Indonesia Dan Implikasinya Terhadap Profesi Akuntan*”, Makalah disampaikan pada Forum Ilmiah Ekonomi Studi Akuntansi (FIESTA 2006) dan Temu Nasional Jaringan Mahasiswa Akuntansi Indonesia (TN-JAMAI, diselenggarakan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta, 8 Mei 2006.

Zadorozhna, Svitlana, 2020, “*Doctrinal Differences In The Definition Of The Principles Of Public International Law*”, European Journal of Law and Public Administration, Vol. 7, No. 2. <https://doi.org/10.18662/eljpa/7.2/128>.

PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN, YURISPRUDENSI, DAN SUMBER HUKUM LAINNYA

Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945

Undang-Undang Nomor 8 Tahun 2010 tentang Pencegahan dan Pemberantasan Tindak Pidana Pencucian Uang (LN No. 122 Tahun 2010, TLN No. 5164).

Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2008 tentang Pengesahan Perjanjian Tentang Bantuan Timbal Balik Dalam Masalah Pidana (LN NO. 62 Tahun 2008, TLN No. 4847).

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (LN No. 246 Tahun 2021, TLN No. 6736).

Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1981 tentang Hukum Acara Pidana (LN No.76 Tahun 1981, TLN No. 3209).

Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2006 tentang Bantuan Timbal Balik dalam Masalah Pidana (LN No. 18 Tahun 2006, TLN No. 4607).

Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2016 tentang Pengampunan Pajak (LN No. 131 Tahun 2016, TLN No. 5899).

Undang-Undang Nomor 24 Tahun 2000 tentang Perjanjian Internasional (LN No. 185 Tahun 2000, TLN No. 4012).

Peraturan Presiden Nomor 80 Tahun 2007 *Pengesahan Agreement On Information Exchange and Establishment Of Communication Procedures* (Persetujuan Tentang Pertukaran Informasi dan Pembentukan Prosedur Komunikasi).

ASEAN, 1997, “*Declaration On Transnational Crime, ASEAN Declaration On Transnational Crime*”, Manila, Philippines, 20 December 1997.

ASEAN, 1998, “*Manila Declaration On The Prevention And Control Of Transnational Crime*”, Manila, Philippines, 25 Maret 1998.

ASEAN, 1999, “*ASEAN Plan Of Action To Combat Transnational Crime*”, Yangon, Myanmar, 23 Juni 1999.

ASEAN, 2017, “*ASEAN Plan Of Action In Combating Transnational Crime (2016-2025)*”, The ASEAN Ministerial Meeting on Transnational Crime, 20 September 2017.

Manual Ministry Of Economy And Finance Executive Decree Number 52 (Whereby the Sole Text of Decree Law 9 dated 26 February 1998, modified by Decree Law 2 dated 22 February 2008 is adopted).

United Nations, Charter of the United Nations, 24 October 1945, 1 UNTS XVI

United Nations Economic and Social Council (ECOSOC), *United Nations Convention Against Illicit Traffic in Narcotic Drugs and Psychotropic Substances*, 19 December 1988.

United Nations General Assembly, *Crime prevention and criminal justice : resolution / adopted by the General Assembly*, 20 December 1993, A/RES/48/103.

United Nations General Assembly, *Crime Prevention And Criminal Justice*, 2 December 1994, A/49/748.

United Nations General Assembly, *Crime prevention and criminal justice, Crime Prevention*, 8 March 1994, A/48/251.

United Nations General Assembly, *Follow-up to the Naples Political Declaration and Global Action Plan against Organized Transnational Crime : resolution / adopted by the General Assembly*, 30 January 1998, A/RES/52/85.

United Nations General Assembly, *Naples Political Declaration and Global Action Plan against Organized Transnational Crime*, 24 Februari 1995, A/RES/49/159.

United Nations General Assembly, *Resolution Adopted By The General Assembly: Transnational organized crime*, 20 January 1999, A/RES/53/111.

United Nations General Assembly, *United Nations Convention Against Corruption*, 31 October 2003, A/58/422.

United Nations General Assembly, *United Nations Convention against Transnational Organized Crime : resolution / adopted by the General Assembly*, 8 January 2001, A/RES/55/25.

United Nations General Assembly Resolution, *International Code of Conduct for Public Officials*, 28 January 1997, A/RES/51/59.

United Nations, *Vienna Convention on the Law of Treaties*, United Nations, Treaty Series, vol. 1155, 23 Mei 1969.

United Nations, *YearBook of the ILC, "Documents of the second part of the seventh session and of the eighteenth session including the reports of the Commission to the General Assembly"*, Volume II. A/CN.4/SER.A/1966/Add.I (1996).

United States of America, v. Ramses OWENS, a/k/a “Ramses Owens Saad,” Dirk Brauer, Richard Gaffey, a/k/a “Dick Gaffey,” and Harald Joachim Von Der Goltz, a/ k/a “H.J. von der Goltz,” a/k/a Mohan von der Goltz,” Defendants.

United States of America, v. Richard Gaffey

Tunisia v. Libya, International Court of Justice Reports, 1982.

Putusan Mahkamah Konstitusi Nomor 77/PUU-XII/2014.

Putusan Mahkamah Konstitusi Nomor 90/PUU-XIII/2015.

Putusan Mahkamah Agung Nomor 2239K/PID.SUS/2012.

Keputusan Menteri Keuangan 45/KMK.06/2003.

Keputusan BAPEPAM 02/PM/2003, Januari 2003.

Peraturan Bank Indonesia 5/23/PBI/2003.

Peraturan Bank Indonesia 6/1/PBI/2004.

Permenkeu Nomor 140/PMK.03/2010

INTERNET

Ardiansyah, Benny Gunawan, “Pajak dan Tindak Pidana Pencucian Uang”, Diakses dari <https://analisis.kontan.co.id/news/pajak-dan-tindak-pidana-pencucian-uang>, Dikunjungi pada Rabu, 7 Juli 2022, pukul 00.21 WIB.

Bank for International Settlements, “History of the Basel Committee”, Diakses dari <https://www.bis.org/bcbs/history.htm>, Dikunjungi pada 7 Oktober 2022, Pukul 21.49 WIB.

Big Brothers, “Bearer Share”, diakses dari <http://www.bigbrothersinvestment.com/detailpost/bearer-share>, Dikunjungi pada 20 Oktober 2022, pukul 03.29 WIB.

Bisnis.Tempo.co, “Skandal Pajak Pandora Papers, Apa Itu Perusahaan Cangkang?”, <https://bisnis.tempo.co/read/1514565/skandal-pajak-pandora-papers-apa-itu->



[perusahaan-cangkang/full&view=ok](#), Dikunjungi pada Rabu 1 Juni 2022, Pukul 19.56 WIB.

FATF, “Improving Global AML/CFT Compliance: on-going process – 19 February 2016” diakses dari <https://www.fatf-gafi.org/publications/high-riskandnon-cooperativejurisdictions/documents/fatf-compliance-february-2016.html#panam>. Dikunjungi pada 21 Oktober 2022, Pukul 02.43 WIB.

Hukum Online, “4 Urgensi Indonesia Menjadi Anggota FATF”, Diakses dari <https://www.hukmonline.com/berita/a/4-urgensi-indonesia-menjadi-anggota-fatf-1t58d4cb040d55>, dikunjungi pada 9 Oktober 2022, Pukul 16.55 WIB.

International Consortium of Investigative Journalists, “First Us Taxpayer Sentenced To Prison For Crimes Revealed By Panama Papers”, Diakses dari <https://www.icij.org/investigations/panama-papers/first-us-taxpayer-sentenced-to-prison-for-crimes-revealed-by-panama-papers/>, Dikunjungi pada 28 November 2022, Pukul 21.26 WIB.

International Organization Of Securities Commissions, “About IOSCO”, Diakses dari https://www.iosco.org/about/?subsection=about_iosco, Dikunjungi pada 7 Oktober 2022, Pukul 22.12 WIB.

Internal Revenue Service, “About IRS”, Diakses dari <https://www.irs.gov/about-irs#:~:text=The%20Internal%20Revenue%20Service%20is,Revenue%20Code%20enacted%20by%20Congress.>, Dikunjungi pada 26 November 2022, Pukul 20.36 WIB.

Merriam Webster, “Dictionary: Definition”, Diakses dari <https://www.merriam-webster.com/dictionary/spreadsheet>, Dikunjungi pada 24 Desember 2022, Pukul 19.19 WIB. “*Spreadsheet is a computer program that allows the entry, calculation, and storage of data in columns and rows*”.

Nurjaman, Rizal, “Dampak Negatif Penggelapan Pajak”, Diakses dari <http://spi.upi.edu/2020/01/30/dampak-negatif-penggelapan-pajak/#main>, dikunjungi pada Kamis, 23 Juni 2022, Pukul 14.23 WIB

Puskajiananggaran DPR diakses dari <https://berkas.dpr.go.id/puskajianggaran/kamus/file/kamus-134.pdf>, dikunjungi pada Selasa, 28 Mei 2022, Pukul 16.51 WIB.

Sekretariat Pengadilan Pajak Kementerian Keuangan, “Statistik Penyelesaian sengketa pajak tahun 2015 - 2021”, Diakses dari <https://setpp.kemenkeu.go.id/statistik>, Dikunjungi pada 24 Desember 2022, Pukul 19.09 WIB.

Setiawan, Dicky, “Ekonom: Ada empat dampak negatif "Tax Amnesty", Diakses dari <https://nasional.kontan.co.id/news/ekonom-ada-empat-dampak-negatif-tax-amnesty>, dikunjungi pada 17 Oktober 2022, Pukul 04.00 WIB.

Santoso, Yusuf Imam, “Sri Mulyani bantu bongkar 16 kasus pencucian uang di bidang perpajakan”, Diakses dari <https://nasional.kontan.co.id/news/sri-mulyani-bantu-bongkar-16-kasus-pencucian-uang-di-bidang-perpajakan>, Dikunjungi pada Rabu, 7 Juli 2022, pukul 00.37 WIB.

Tempo.co, “Apa Itu Perusahaan Cangkang dalam Panama Papers?”, <https://m.tempo.co/%20read/news/2016/04/06/090760201/apa-itu-perusahaan-cangkang-dalam-panama-papers>, Dikunjungi pada Rabu 1 Juni 2022, Pukul 19.50 WIB.

Webster, Merriam, “Plain meaning rule”, diakses dari <https://www.merriam-webster.com/legal/plain%20meaning%20rule>. Dikunjungi pada 11 Oktober 2022, Pukul 18.28 WIB.

Yoga sukmana, “Tax amnesty tak tercapai, Ditjen Pajak siap beri penjelasan”, diakses dari <https://ekonomi.kompas.com/read/2017/04/01/103700526/target.tax.amnesty.tak.tercapai.ditjen.pajak.siap.beri.penjelasan>, Dikunjungi pada tanggal 2 Desember 2022, Pukul 14.59 WIB.