

DAFTAR REFERENSI

Buku-buku:

- Bungin, Burhan. *Analisa Data Penelitian Kualitatif, Pemahaman Filosofis dan Metodologis Kearah Penguasaan Model Aplikasi*. Jakarta: Raja Grafindo Persada. 2003.
- Creswell, John W. *Research Design: Kualitatif and Kuantitatif Aproach*. London: SAGE Publication. 1994.
- Darussalam dan Danny Septriadi. *Membatasi Kekuasaan untuk Mengenakan Pajak: Tinjauan Akademis Terhadap Kebijakan, Hukum, dan Administrasi Pajak*. Jakarta: PT. Gramedia. 2006.
- _____. *Beneficial Owner dan Implikasi Perpajakannya*, dalam John Hutagaol, Darussalam, Danny Septriady, *Kapita Selekt Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat. 2006.
- _____. *Kedudukan Surat Keterangan Domisili dalam Menentukan Hak Mendapatkan Fasilitas P3B* pada John Hutagaol, Darussalam, dan Danny Septriadi. *Kapita Selekt Perpajakan* (105-110). Jakarta: Salemba, 2006.
- _____. *Upaya Menangkal Praktik Penghindaran Pajak* pada John Hutagaol, Darussalam, dan Danny Septriadi *Kapita Selekt Perpajakan* (269-272). Jakarta: Salemba Empat, 2006.
- Gunadi. *Transfer Pricing: Suatu Tinjauan Akuntansi, Manajemen, dan Pajak*. Jakarta: PT Bina Rena Pariwara. 1994
- _____. *Pajak Dalam Aktivitas Bisnis*. Jakarta: LPM FE-UI. 1998
- _____. *Pajak Internasional: Edisi Revisi 2007*. Jakarta: FE UI. 2007
- Hasan, Iqbal. *Pokok-Pokok Materi Metodologi Penelitian dan Aplikasinya*. Jakarta: Ghalia Indonesia. 2002
- Irawan, Prasetya. *Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif Untuk Ilmu-ilmu Sosial*. Depok: FISIP UI. 2006
- Kountour, Ronny. *Metode Penelitian untuk Penulisan Skripsi dan Tesis*. Jakarta: Penerbit PPM. 2004
- Maleong, Lexy J. *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: PT.Remaja Rosdakarya. 2006
- Mertokusumo, Sudikno. *Mengenal Hukum: Suatu Pengantar*. Liberti: Yogyakarta. 2002.

Muhamad, Mar'ie. *Kebijakan Fiskal di Masa Krisis, dalam Kumpulan Tulisan, Kebijakan Fiskal: Pemikiran, konsep, dan Implementasi*. Jakarta: Buku Kompas. 2004

Nurmantu, Safri. *Pengantar Perpajakan*. Jakarta: Granit. 2003.

S. Cooper, Graeme. *Conflicts, Challenge and Choices-The Rule of Law and Anti-Avoidance Rules dalam Tax Avoidance and The Rule of Law*. Amsterdam: IBFD. 1997.

Savitri, Dian. "Apakah Limitation on Benefit Dapat Diterapkan sebagai Ketentuan Anti-Treaty Shopping di Indonesia?". *Inside Tax*, Edisi 05. Maret 2008.

_____. *Analisis Praktik Treaty Shopping Wajib Pajak Dalam Negeri Indonesia dan Ketentuan Anti-Treaty Shopping Indonesia*, Tesis. Jakarta: MAKSI FE-UI. 2007.

Soemitro, Rochmat. *Pengantar Singkat Hukum Perpajakan*. Jakarta: PT Eresco. 1995.

Sudibyo, Bambang. *Kebijakan Fiskal dan Harmonisasi Perekonomian di Indonesia dalam Kebijakan Fiskal*. Jakarta: PT. Kompas Media Nusantara. 2004.

Surahmat, Rachmanto. *Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda: Sebuah Pengantar*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka. 2001.

Waluyo. *Perpajakan Indonesia: Pembahasan Sesuai dengan Ketentuan Perundang-undangan Perpajakan dan Aturan Pelaksanaan Perpajakan Terbaru. Edisi 6. Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat. 2006.

Weeghel, Stef Van. *The Improper Use of tax Treaties: With Particular Reference the Netherlands and the United States*. Kluwer Law International. 1998.

Zain, Muhamad. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat. 2005.

Artikel dan Majalah:

Baker, Philip. "Beneficial Ownership: After Indofood". *GITC Review*, Vol. VI, No. 1. Februari, 2001.

Darussalam dan Danny Septriady. "Hubungan antara PP No.80 Tahun 2007 dan PMK No.22/PMK.03/2008: Suatu Kajian Hukum" dalam *Inside Tax*. Edisi 06, April 2008.

_____. “Tax Planning, Aggressive Tax Planning, Tax Avoidance, Tax Evasion, dan Anti Tax Avoidance” dalam *Inside Tax*. Edisi Perkenalan. September 2007.

Goyette, Nathalie. “Tax Treaty Abuse: Second Look”. *Canadian Tax Journal*, Vol. 52, No.2. 2003.

Michel N. K. Davies Ward Philips, dan Vinneberg. “Beneficial Ownership: Indofood Run Wild”, *Tax Topics*, No.1812.

Santoso, Iman. “Advance Pricing Agreement dan Problematika Transfer Pricing Dari Perspektif Perpajakan Indonesia”. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 6, No.2. November 2004.

Surat Kabar:

Harian Kompas, 23 November 2005

Harian Kompas, 7 Januari 2008

Surahmat, Rahmanto. “Pengertian Beneficial Owner dalam Tax Treaty”. *Bisnis Indonesia*. 15 Agustus 2005.

Peraturan-Peraturan:

Republik Indonesia, Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2000 tentang perubahan ketiga Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

Republik Indonesia, Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang perubahan keempat Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-04/PJ.34/2005 tanggal 7 Juli 2005 tentang *Petunjuk Penetapan Kriteria “Beneficial Owner” Sebagaimana Tercantum Dalam Persetujuan Penghindaran pajak Berganda Antara Indonesia Dengan Negara Lainnya*.

Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-02/PJ.3/2006 tanggal 16 Juni 2006 tentang *Penegasan Saat Berlakunya SE-04/PJ.34/2005*.

Website:

Ahuja, Neeru. “Limitation on Benefits”. 2007. <http://www.its.com>, diunduh pada tanggal 25 Mei 2008.

Baumann, Stephan. “Switzerland Unilateral and International Measures Against Treaty Abuse”. *International Corporate Tax Bulletin*. Diunduh pada 2008, November.

http://www.deloitte.com/dtt/cda/doc/content/bulletin_unil_inter_meas_fina1.pdf.

Financial Services Commission. "Indian Supreme Courts upholds the India-Mauritius Tax Treaty." Diunduh pada 2008, 15 Agustus. <http://www.gov.mu/portal/sites/ncb/fsc/judge.html>.

K.R Girish dan Ajay Argawal. "LoB'bing Tax Treaty Shopping". Diunduh pada tanggal 2008, 21 Maret, pukul 21.00. www.thehindubusinessline.com.

Mark Doelts, Rick Reinhold, Phil West. "Limitation on Benefit Provisions in Tax Treaty". ABA *Section Meeting*, 2007. Diunduh pada tanggal 2008, 28 Agustus. <http://www.abanet.org>.

Matthew Desborough-Hurst dan Neil Warriner, "UK: How Indofood Affects UK Structures." *International Tax Review*. Diunduh pada 2008, 19 Agustus, <http://www.internationaltaxreview.com/includes/supplements/PRINT.asp?SID=681763&ISS=23670&PUBID=211>

Richard L. Reinhold, "What is Tax Treaty Abuse: (is Treaty Shopping is an Outdated Concept?)" *The Tax Lawyer*, Vol. 53, No. 3, *Spring* 2000. Diunduh pada tanggal 2008, 27 Oktober. <http://www.abanet.org/tax/pubs/ttl/533sp00/533rein.html>.

Turonyi, Victor. "Rules in OECD Countries to Prevent Avoidance of Corporate Tax". Diunduh pada 2008, 17 Oktober. <http://www.mof.go.jp/english/soeken/jst2002p3.pdf>.

Yip, Florence. "U.K.Court Case on Conduit Company and Beneficial Owner". Diunduh pada 2008, 16 Juni. http://www.hkicpa.org.hk/APLUS/06_july/p48-50.pdf.

Lain-Lain:

Committee on Fiscal Affairs: Double Taxation Conventions and the Use of Conduit Companies, OECD. 1987.

Technical Explanation to the United States Model Income Tax Convention. 20 September 1996.

OECD *Report*, "Double Tax Convention and The Use of Conduit Company".