

DAFTAR PUSTAKA

Buku

- Darussalam, *et.al*, *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda Panduan, Interpretasi, dan Aplikasi*”, (Jakarta: PT Dimensi Internasional Tax, 2017)
- Isharyanto, *Teori Hukum Suatu Pengantar dengan Pendekatan Tematik*, (Jakarta: WR Penerbit, 2016)
- Jonker Sihombing, *Pokok-Pokok Hukum Pajak*, (Jakarta: Ref Publisher, 2013)
- Nurdin Hidayat, *et.al*, *Perpajakan: Teori&Praktik*, (Jakarta: PT Raja Grafindo Persada, 2017)
- Philipus M Hadjon, *Perlindungan Bagi Rakyat Indonesia*, (Surabaya: PT. Bina Ilmu, 1987)
- Ronny Hanitijo Soemitro, *Dualisme Penelitian Hukum (Normatif dan Empiris)*, (Yogyakarta: Pustaka Pelajar, 2010)
- Soejono Soekanto, *Pengantar Penelitian Hukum*, (Jakarta: UI Press, 1986)
- Soerjono Soekanto, *et.al*, *Penelitian Hukum Normatif: Suatu Tinjauan Singkat* (Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada, 2003)
- Soerjono Soekanto, *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penegakan Hukum* (Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada, 2008)
- Suparna Wijaya, *et.all*, “Penghindaran Pajak”, (Tanggerang Sekatan: Guepedia, 2021)
- Velliana Tanaya, *Perbuatan Melawan Hukum (Misleading Information)*, (Tanggerang: Fakultas Hukum UPH, 2018)

Journal International/Jurnal Nasional

- Agung Endika Satyadini, Restu Rea Erlangga dan Briggita Steffi VDKG, “Who Avoids Taxes? An Empirical Evidence from The Case of Indonesia”, *Scientax: Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia*, Vol.1, No. 1 Oktober 2019. 1-26. DOI: <https://doi.org/10.52869/st.v1i1.2>
- Andika Galih Permana dan Nanda Ayu Wijayanti, “Efektivitas Penerapan Sistem Faktur Pajak Elektronik Sebagai Upaya Pencegahan Faktur Pajak Fiktif: Perspektif Regulator,” *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 6 (1), (2023): 199-214. DOI: <https://doi.org/10.29303/akurasi.v6i1.367>
- Colleen Murphy, “Lon Fuller and the moral value of the rule of law”, *Law and Philosophy*, Vol. 24, (2005): 239-262. DOI: [10.1007/s10982-004-7990-3](https://doi.org/10.1007/s10982-004-7990-3)
- Heather Leawoods, “Gustav Radbruch: An Extraordinary Legal Philosopher”, *Washington University Journal of Law & Policy*, Vol. 2, (2000): 489-515
- Imam Akhadi, “Analisis Efektivitas dan Efisiensi Pemungutan Pajak di Indonesia”, *E-Jurnal Akuntansi TSM*, Vol. 3, No. 2 Juni 2021. 461-470. DOI: [10.34208/ejatsm.v3i2.2120](https://doi.org/10.34208/ejatsm.v3i2.2120)
- Indira Despuanitara Batara Ranada dan Imam Haryanto, “Perlindungan Hukum Atas Data Wajib Pajak Dalam Sistem *Automatic Exchange of Information (AeOI)* Studi Perbandingan Indonesia Uni Eropa”, *Legal Standing Jurnal Ilmu Hukum*, Vol 5 No. 1, Maret 2021. 25-27. DOI: [10.24269/ls.v5i1.3563](https://doi.org/10.24269/ls.v5i1.3563)

- Martinus Robert Hutauruk, Imam Ghozali, Yacobus Sutarmo, All Mushofa, Suyanti, M. Astri Yulidar, Wahyu Yanuarta, "The impact of self-assessment system on tax payment through tax control as moderation variables," *International Journal of Scientific and Technology Research*, Vol. 8, No. 12 (2019): 3255-3260
- Nadya Regina Louis dan Stefanus Aruyanto, "Persepsi Wajib Pajak di Wilayah Tangerang Terhadap Digitalisasi Pelaporan Pajak". Vol. 14. No 1 April 2021. 14-25. DOI: <http://dx.doi.org/10.22441/profita.2021.v14i1.002>
- Riky Antonius dan Lambok DR Tampubolon, "Analisis penghindaran pajak, beban pajak tangguhan, dan koneksi politik terhadap manajemen laba (*The analysis of tax avoidance, deferred tax expense, and political relation on earnings management*)", Vol.1, No.1 Desember 2019. 39-52. DOI: <https://doi.org/10.35912/jakman.v1i1.5>
- Riza Rahmady Daeng dan Mahmudi, "Pengaruh penggunaan E-Filing, E-Billing, E-SPT dan E-Bupot terhadap kepatuhan wajib pajak," *Proceeding of National Conference on Accounting & finance*, Vol 4 (2022): 12–17, DOI: <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art3>
- Suryo Prasetya Riyadi, Benny Setiawan, Dio Alfarago, "Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak, Pemeriksaan Pajak, dan Pemungutan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan". *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan*, Vol. 8, No. 02 Desember 2021. 206-216. DOI: <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.16>
- Weggy Okta Dwitra, Henri Agustin dan Erlu Mulyani, "Pengaruh Moral Etika Pajak Penghasilan Terhadap *Tax Avoidance* dengan Sosio Demografi Sebagai Variable Moderasi", *Jurnal Ekspolarasi Akuntansi*, Vol.1, No.2 Mei 2019. 814-825. DOI: [10.24036/jea.v1i2.112](https://doi.org/10.24036/jea.v1i2.112)

Hasil Penelitian

- Direktorat Jenderal Pajak, "Data Statistik". Laporan Tahunan, 2020
- Falak Algani, "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020". Skripsi, Magelang: Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, 2022
- Fuzzy Kartika Candra Dewi, "Sistem Perpajakan Elektronik Masih Terdapat Kekurangan sehingga Menimbulkan Beberapa Celah Untuk Wajib Pajak Melakukan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)". Skripsi, Jakarta: Program Studi Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, 2019,
- International Monetary Fund, " IMF Policy Paper: Spillovers in International Corporate Taxation". Staff Report: Washington, D.C: International Monetary Fund, 2014
- Nur Atifa, "Pengaruh Literasi Pajak, Sosialisasi Perpajakan, dan Pemanfaatan Financial Technology Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dimana Digitalisasi Perpajakan Sebagai Variabel Moderasi". Skripsi, Malang: Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Islam Malang, 2023

Sofie Indah Prameswari, “Pengaruh Pelaksanaan Self Assement System Pengetahuan Pajak dan Transparansi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Kegiatan Usaha di Kabupaten Blora”. Skripsi, Yogyakarta: Fakultas Binis Ekonomika Univeristas Islam Indonesia, 2021

Peraturan Perundang-Undangan

Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945

Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak

Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang No. 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan

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 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat Atas Undang-undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan

Undang-Undang No. 11 Tahun 2008 tentang Informasi dan Transaksi Elektronik

Undang-Undang Ketentuan Umum Perpajakan Nomor 16 Tahun 2009 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang Nomor 5 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan Menjadi Undang-undang

Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang Nomor 5 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan Menjadi Undang-undang

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan
Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 47/PJ/2008 Tentang Tata Cara Penyampaian Surat Pemberitahuan dan Penyampaian Pemberitahuan dengan Surat Pemberitahuan Tahunan Secara elektronik (-e-filing) Melalui Perusahaan Penyedia Jasa Aplikasi (ASP)

Peraturan Direktur Jenderal Pajak PER-04/PJ/2017 tentang Bentuk, Isi, Tata Cara Pengisian Dan Penyampaian Surat Pemberitahuan Masa Pajak Penghasilan Pasal 23 Dan/atau Pasal 26 Serta Bentuk Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Dan/atau Pasal 26

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-05/PJ/2017 tentang Sistem Pembayaran Pajak Secara Elektronik1

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-25/PJ/2018 tentang Tata Cara Penerapan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 213/PMK.05/2022 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 225/PMK.05/2020 Tentang Sistem Penerimaan Negara Secara Elektronik

Keputusan Direktur Jenderal Pajak Republik Indonesia Nomor KEP-368/PJ/2020 tentang Penetapan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan/atau Pasal

26 Yang Diharuskan Membuat Bukti Pemotongan Dan Diwajibkan Menyampaikan Surat Pemberitahuan Masa Pajak Penghasilan Pasal 23 dan/atau Pasal 26

Website/Internet

Binus, "P3B Indonesia dengan Negara Tax Haven: Belanda".

<https://accounting.binus.ac.id/2018/12/26/p3b-indonesia-dengan-negara-tax-haven-belanda/>, diakses pada 21 November 2023

BEPS, "International collaboration to end tax avoidance".

<https://www.oecd.org/tax/beps/about/>, diakses pada 13 November 2023

CNBC, "Soal Pajak Adaro, "Sri Mulyani: Selama Ini Sudah Transparan".

<https://www.cnbcindonesia.com/market/20190708190803-17-83487/soal-pajak-adaro-sri-mulyani-selama-ini-sudah-transparan>, diakses pada 21 November 2023

DDTC News, "Apa Itu Reformasi Perpajakan (Tax Reform)?"

<https://news.ddtc.co.id/apa-itu-reformasi-perpajakan-tax-reform-44356>, pada 13 November 2023

DDTC, "Apa Itu Automatic Exchange of Information".

<https://news.ddtc.co.id/apa-itu-automatic-exchange-of-information-25209/>, diakses pada 21 November 2023

DDTC, "Kejar Kepatuhan Formal 83% pada 2023, DJP Siapkan Strategi ini".

<https://news.ddtc.co.id/kejar-kepatuhan-formal-83-pada-2023-djp-siapkan-strategi-ini-46969>, diakses pada 20 November 2023

DDTC, "Realisasi Pajak Sepanjang 2022 Tembus 115,6% dari Target".

<https://news.ddtc.co.id/realisasi-pajak-sepanjang-2022-tembus-1156-dari-target-44698>, diakses pada 20 November 2023

DDTC, "Wajib Pajak Harus Paham Penyebab Terjadinya Sengketa Pajak, Apa Saja?".

<https://news.ddtc.co.id/wajib-pajak-harus-paham-penyebab-terjadinya-sengketa-pajak-apa-saja-1794324>, diakses pada 13 November 2023

DDTCNews, "Begini Poin Penting Revisi P3B Indonesia-Belanda".

<https://news.ddtc.co.id/begini-poin-penting-revisi-p3b-indonesia-belanda-10437#:~:text=Pemangkasan%20tarif%20pajak%20dividen%20%28withholding%20tax%29%20dari%2010%25,25%25%20saham%20di%20perusahaan%20yang%20membayar%20dividen%20terseb>, diakses pada 3 November 2023, diakses pada 3 November 2023

DDTCNews, "Memahami Arti Tax Avoidance".

<https://news.ddtc.co.id/memahami-arti-tax-avoidance-8049>, diakses pada 20 November 2023

DDTCNews, "Penjelasan DJP Soal Kesiapan Tambah Layanan Digital",

<https://news.ddtc.co.id/penjelasan-djp-soal-kesiapan-tambah-layanan-digital-30125>, diakses pada 21 November 2023

- Detik Finance, "Apa itu Wajib Pajak? Definisi, Kategori hingga Hak&Kewajiban"
<https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-5974876/apa-itu-wajib-pajak-definisi-kategori-hingga-hak-kewajiban>, diakses pada 21 November 2023
- DJP, "Pembayaran Pajak Secara Elektronik".
<https://pajak.go.id/id/peraturan/pembayaran-pajak-secara-elektronik>, diakses pada 21 November 2023
- DJP, "Pajak dan Pembangunan Nasional".
<https://www.pajak.go.id/artikel/pajak-dan-pembangunan-nasional>, diakses pada 13 September 2023
- DJP, "Sistem Pembayaran Pajak Secara Elektronik".
<https://www.pajak.go.id/id/peraturan/sistem-pembayaran-pajak-secara-elektronik>, diakses pada 21 November 2023
- DJP, "Tugas dan Fungsi".
<https://www.pajak.go.id/id/tugas-dan-fungsi-0>, diakses pada 21 November 2023
- DJP, "Penyelesaian Sengketa Pajak".
<https://www.pajak.go.id/index.php/id/penyelesaian-sengketa-pajak>, diakses pada 22 November 2023
- DJP, "Tata Cara Pendaftaran dan Penghapusan Nomor Pokok Wajib Pajak Serta Pengukuhan dan Pencabutan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak Dengan Sistem E-registration".
<https://www.pajak.go.id/id/peraturan/tata-cara-pendaftaran-dan-penghapusan-nomor-pokok-wajib-pajak-serta-pengukuhan-dan>, diakses pada 20 November 2023
- DTTC, "Apa itu BEPS".
<https://news.ddtc.co.id/apa-itu-beps-11361>, diakses pada 20 November 2023
- DTTC, "Apa itu *e-billing*".
<https://news.ddtc.co.id/apa-itu-e-billing-22308>, diakses pada 20 November 2023
- DTTC, "Apa itu *e-registration*".
<https://news.ddtc.co.id/apa-itu-e-registration-22625>, diakses pada 21 November 2023
- DTTC, "Awasi Wajib Pajak, DJP Pakai 4 Aplikasi Berbasis Data Analisis Ini".
<https://news.ddtc.co.id/awasi-wajib-pajak-djp-pakai-4-aplikasi-berbasis-data-analisis-ini-31354>, diakses pada 20 November 2023
- DTTC, "Cara mengaktifkan Menu E-Bupot di DJP *Online*".
<https://news.ddtc.co.id/cara-mengaktifkan-menu-e-bupot-di-djp-online-22734>, diakses pada 20 November 2023
- DDTC, "Di Balik Digitalisasi Administrasi Pajak"
<https://news.ddtc.co.id/di-balik-digitalisasi-administrasi-pajak-32420>, diakses pada 20 November 2023
- DTTC, "Duh, P3B Indonesia-Belanda Rugikan Indonesia".
<https://news.ddtc.co.id/duh-p3b-indonesia-belanda-rugikan-indonesia-24445>, diakses pada 13 November 2023

- DTTC, “Mau Tahu Apa itu E-Faktur? Cek disini
<https://news.ddtc.co.id/mau-tahu-apa-itu-e-faktur-cek-di-sini-18441>, diakses pada 21 November 2023
- DTTC, “Pakai e-Bupot Unifikasi, Semua Pemotong/Pemungut PPh Tanpa Terkecuali”.
<https://news.ddtc.co.id/pakai-e-bupot-unifikasi-semua-pemotong-pemungut-pph-tanpa-terkecuali-38012>, diakses 20 November 2023
- DTTC, “Perlunya Peningkatan Literasi Pajak dalam Menghadapi Bonus Demografi”.
<https://news.ddtc.co.id/perlunya-peningkatan-literasi-pajak-dalam-menghadapi-bonus-demografi-1798236>, diakses pada 22 November 2023
- Hukum Online, “Isu Data Bocor, DJP Pastikan Data Wajib Pajak Aman”.
<https://www.hukumonline.com/berita/a/isu-data-bocor--djp-pastikan-data-wajib-pajak-aman-1t62224b9883167/?page=1>, diakses pada 21 November 2023
- Hukum Online, “Perlindungan Hukum: Pengertian, Unsur dan Contohnya”.
<https://www.hukumonline.com/berita/a/perlindungan-hukum-1t61a8a59ce8062/?page=2>, diakses pada 13 November 2023
- IDX Channel, “Target Penerimaan Pajak 2024 Naik Rp2 Triliun”.
<https://www.idxchannel.com/economics/target-penerimaan-pajak-2024-naik-rp2-triliun>, diakses pada 14 September 2023
- Japfa Comfeed Indonesia, "About Us".
<https://www.japfacomfeed.co.id/id/about-us>, diakses pada 6 November 2023
- Japfa Comfeed, “*Company Structure*”.
<https://www.japfacomfeed.co.id/en/investors/company-structure>, diakses pada 20 November 2023
- Karya Tulis Ilmiah “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penegakan Hukum”.
<https://karyatulisilmiah.com/faktor-faktor-yang-mempengaruhi-penegakan-hukum/>, diakses pada 13 November 2023
- Klik Pajak, “Mengenal Aplikasi *e-filing* Pajak Untuk Pelaporan SPT Online”.
<https://klikpajak.id/blog/cara-e-filing-lapor-pajak-online/>, diakses pada 21 November 2023
- Klik Pajak, “*Tax Avoidance* sebagai Pelanggaran Hukum Perpajakan”.
<https://klikpajak.id/blog/tax-avoidance-sebagai-pelanggaran-hukum-perpajakan/>, diakses pada 20 November 2023
- Klik Pajak, “Treaty Shopping, Upaya Penyalagunaan Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (P3B)”.
<https://klikpajak.id/blog/treaty-shopping/>, diakses pada 20 November 2023
- United Nations, “Vienna Convention on the Law of Treaties (VLCT) 1969”.
<https://legal.un.org/avl/ha/vclt/vclt.html>, diakses pada 5 November 2023
- Mekari Klik Pajak, “Nota Elektronik Pajak Sebagai Dasar Pembuatan Faktur Pajak”.
<https://klikpajak.id/blog/nota-elektronik-pajak/>, diakses pada 21 November 2023

- Klik Pajak, "Poin-poin Aturan Faktur Pajak Elektronik atau e Faktur Terbaru".
<https://klikpajak.id/blog/efaktur-seputar-pengertian-e-faktur-adalah-serta-jenis-efaktur-bagi-pkp/>, diakses pada 20 November 2023
- OECD, "About BEPS and the Inclusive Framework".
<https://www.oecd.org/tax/beps/about/>, diakses pada 13 November 2023
- OECD, "About BEPS".
<https://www.oecd.org/tax/beps/about/>, diakses pada 6 November 2023
- OJK, "Faq Otoritas Jasa Keuangan".
<https://ojk.go.id/id/pages/faq-otoritas-jasa-keuangan.aspx>, diakses pada 21 November 2023
- Online Pajak, "P3B: Pengertian, Tujuan, dan Manfaatnya".
<https://www.online-pajak.com/tentang-efiling/p3b>, diakses pada 21 November 2023
- Online Pajak, "e-filing pajak.go.id: Sejarah Aplikasi Pajak Milik Pemerintah".
<https://www.online-pajak.com/tentang-efiling/e-filing-pajakgo.id>, diakses pada 22 November 2023
- Online Pajak, "e-filing pajak: TATA Cara Pelaporan Pajak Secara Online".
<https://www.online-pajak.com/seputar-efiling/e-filing>, diakses pada 20 November 2023
- Opini Kemenkeu, "Potensi Penghindaran Pajak Melalui Hybrid Mismatch Arrangements: Kasus Closed Fund for Mutual Account Belanda".
<https://opini.kemenkeu.go.id/article/read/potensi-penghindaran-pajak-melalui-hybrid-mismatch-arrangements-kasus-closed-fund-for-mutual-account-belanda>, diakses pada 13 November 2023
- Pajak, "Digitalisasi Tingkatkan Efektivitas dan Efisiensi Perpajakan".
<https://www.pajak.com/komunitas/opini-pajak/digitalisasi-tingkatkan-efektivitas-dan-efisiensi-perpajakan/>, diakses pada 20 November 2023
- Pajak, "Sekilas Tentang *Beneficial Owner* atau Pemilik Mamfaat".
<https://www.pajak.com/komunitas/opini-pajak/sekilas-tentang-beneficial-owner-atau-pemilik-manfaat/>, diakses pada 20 November 2023
- Pajak.com, "Menelisik Perbedaan *Tax Avoidance* dan *Tax Evasion*".
<https://www.pajak.com/komunitas/opini-pajak/menelisik-perbedaan-tax-avoidance-dan-tax-evasion/>, diakses pada 20 November 2023
- Pajakku, "e-registration pajak: Pendaftaran dan Perubahan Data Wajib Pajak".
<https://www.pajakku.com/read/6087de17eb01ba1922ccaa6c/e-Registration-Pajak:-Pendaftaran-dan-Perubahan-Data-Wajib-Pajak>, diakses pada 21 November 2023
- Pajakku, "Pahami PPN PMSE: Definisi, Ketentuan Hingga Mekanisme PPN Terutang".
<https://www.pajakku.com/read/624bba0ba9ea8709cb189abf/Pahami-PPN-PMSE:-Definisi-Ketentuan-Hingga-Mekanisme-PPN-Terutang>, diakses pada 21 November 2023

Perkumpulan Prakarsa & Somo, "*How the Indonesia-Netherlands tax treaty enables tax avoidance*".

<https://repository.theprakarsa.org/media/publications/290962-how-the-indonesia-netherlands-tax-treaty-aa7b5c64.pdf>, diakses pada 13 November 2023

Redaksi PajakOnline, "Pengertian *Special Purpose Company*",

<https://www.pajakonline.com/pengertian-special-purpose-company/#:~:text=Definisi%20dari%20OECD%20Glossary%20Tax%20Terms%20yaitu%20conduit,pemegang%20sahamnya%20menjadi%20dividen%2C%20bunga%2C%20royalti%2C%20dan%20lainnya> diakses pada 21 November 2021

Tirto, "KPK: Lahan Sawit Meluas, Tapi Penerimaan Pajak Malah Turun".

<https://tirto.id/kpk-lahan-sawit-meluas-tapi-penerimaan-pajak-malah-turun-eeoQ>, diakses pada 20 November 2023

