

DAFTAR PUSTAKA

A. BUKU

- Abdul Aziz Nasihuddin dkk, Teori Hukum Pancasila, (Tasikmalaya: Elvareta Buana, 2024), hal 20
- Adam Smith, Book V: On the Revenue of the Sovereign or Commonwealth Adam Smith, <https://www.marxists.org/reference/archive/smith-adam/works/wealth-of-nations/book05/ch02b.htm>, diakses 16 September 2024
- Amrie Firmansyah, Kajian Yuridis Atas Praktek *Transfer pricing* oleh Korporasi. (Indramayu: Penerbit Adab, 2020)
- Australia: Updated practice compliance guideline on simplified *transfer pricing* record-keeping options, new *safe harbour*, KPMG
- Darmawan Saputra, Seri Kontribusi DDTC: Gagasan dan Pemikiran Sektor Perpajakan 2018/2019. (Danny Darussalam Tax Center, 2019)
- Darussalam & Danny Septriadi. 2009. Tax Avoidance, Tax Planning, Tax Evasion, dan Anti Avoidance Rule. Jakarta: Danny Darussalam Tax Center, (Jakarta: PT. Dimensi International Tax, 2007)
- Darussalam, Septriadi, D., & Kristiaji, B. B. *Transfer pricing: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional*, (Danny Darussalam Tax Center, 2013)
- Erliana Hasan, Filsafat Ilmu dan Metodologi Penelitian Ilmu Pemerintahan, (Bogor: Penerbit Ghalia Indonesia, 2011)
- Fakultas Hukum Universitas Pelita Harapan: Standar Operasional Prosedur (SOP) Penulisan Tugas Akhir Tesis (Karawaci: Universitas Pelita Harapan, 2022)
- Hyronimus Rhiti, Kepastian hukum : Pengantar Teoretis Dan Filosofis, (Sleman : Kanisius, 2023)
- Kelsen, Hans. "General Theory of Law and State. (Cambridge: Harvard University Press, 1945).
- Peter Mahmud Marzuki, Penelitian Hukum, (Jakarta: Kencana Prenada Media Group, 2011)
- Publications Office of the European Union, Luxembourg, 2017
- Rogers, E. M. Diffusion of Innovations (Edisi ke-3). (The Free Press, 1983)
- Roy Rohatgi, Basic international taxation, volume 2: practice, (London: BNA International, 2005).
- Satjipto Rahardjo, Ilmu Hukum, cetakan kelima, PT. Citra Adya Bakti:Bandung, 2000,
- Soerjono Soekanto, Pengantar Penelitian Hukum, Depok: Penerbit Universitas Indonesia, 2006)

Tampubolon , K., & Farizi, Z. A, *Transfer pricing & Cara Membuat TP Doc.* (Yogyakarta: Deepublish,(2018).

Tatang M. Arifin, *Menyusun Rencana Penelitian*, (Jakarta: Rajawali, 1986)

Vos, David., *Safe harbours - The New Horizon In Tax Administration*, Fiscal Publications, 2008,

B. PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN

Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1983 Nomor 50, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3263) sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2023 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2022 tentang Cipta Kerja menjadi Undang-Undang (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2023 Nomor 41, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6856);

The OECD Guidelines for Multinational Enterprises, Paragraf 4.102- 4.103

Keputusan Menteri Keuangan No. 543/KMK.03/2002

"Peraturan Menteri Keuangan No. 213/PMK.03/2016 Tentang Jenis Dokumen dan/atau Informasi Tambahan yang Wajib Disimpan oleh Wajib Pajak yang Melakukan Transaksi dengan Para Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa, dan Tata Cara Pengelolaannya (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2016 Nomor 2120)

Peraturan Menteri Keuangan dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 172 Tahun 2023 (PMK-172) tentang Penerapan Prinsip Kewajaran Dan Kelaziman Usaha Dalam Transaksi Yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa. (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2023 Nomor 1116)

Peraturan Direktorat Jenderal Pajak No. 32 Tahun 2011 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran Dan Kelaziman Usaha Dalam Transaksi Antara Wajib Pajak Dengan Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa.

C. PUTUSAN

Putusan Pengadilan Pajak Nomor Putusan

Nomor: 49717/PP/M.XIV/15/2013 tertanggal 20 September 2011

D. JURNAL

Andrej Choma dan Matej Kačaljak, "*Transfer pricing Safe harbours In The Slovak Republic*". *Financial Law Eview*, Vol.17 (1), 2020, DOI:10.4467/22996834FLR.20.005.12046

- Cardoso, G.C., and Petruzzi, R. "Simplifying the *Transfer pricing* Analysis: An Illusory Chimaera or a Realistic Ambition?", *World Tax Journal*, Vol.11, 2019). DOI: 10.2139/ssrn.3543941
- Charlet dan Silberztein, "Study on the Feasibility of Introducing *Safe harbour* Provisions in ECOWAS Countries." European Commission, 2016. DOI: 10.2841/717742
- Hardiyanto, "Permasalahan *Transfer pricing* Dalam Undang-Undang Pajak Di Indonesia", *ARGUMENTUM Jurnal Magister Hukum*, Vol. 6, 2019. DOI: <https://doi.org/10.24123/argu.v6i1.1859>
- Neto, Luis Flavio. "*Transfer pricing* and Deemed Arm's Length Approaches: A Proposal for Optional *Safe harbour* Method based on Accurate Predetermined Margins of Profitability." *International Tax Studies*, Vol. 7, 2019. DOI:10.59403/3tnbjve
- Solilová dan Veronika, "Compliance Costs Of *Transfer pricing* In Case Of Smes: Czech Case", *European Financial and Accounting Journal*, 2017. DOI: 10.18267/j.efaj.187

E. WEBSITE / INTERNET / RUJUKAN ELEKTRONIK

- Advance Pricing Agreement, Fasilitas Pencegah Sengketa Pajak. (2020, Agustus <https://www.cnbcindonesia.com/opini/20200807141550-14-178234/advance-pricing-agreement-fasilitas-pencegah-sengketa-pajak>, diakses pada 27 Agustus 2024"
- Adam Smith, Book V: On the Revenue of the Sovereign or Commonwealth Adam Smith, <https://www.marxists.org/reference/archive/smith-adam/works/wealth-of-nations/book05/ch02b.htm>, diakses 16 September 2024
- Aprilia Hariani, "Banyak WP Badan laporkan Rugi, Tapi Bisnis Berkembang", <https://www.pajak.com/pajak/banyak-wp-badan-laporkan-rugi-tapi-bisnis-berkembang/>, diakses pada 27 Agustus 2024"
- Apriliani Hariyani, "Banyak WP Badan laporkan Rugi, Tapi Bisnis Berkembang" <https://www.pajak.com/pajak/banyak-wp-badan-laporkan-rugi-tapi-bisnis-berkembang/>, diakses pada 27 Agustus 2024"
- Arles Ompusunggu "Upaya Mengurangi Sengketa *Transfer pricing* saat Pemeriksaan Pajak" <https://news.ddtc.co.id/upaya-mengurangi-sengketa-transfer-pricing-saat-pemeriksaan-pajak-24336>, diakses pada 27 Agustus 2024"
- ATO, "Simplifying *transfer pricing* record-keeping" <https://www.ato.gov.au/businesses-and-organisations/international-tax-for-business/in-detail/pricing/transfer-pricing/international-transfer-pricing-introduction-to-concepts-and-risk-assessment/simplifying-transfer-pricing->

record-keeping?anchor=Simplifying#Simplifying. diakses pada 24 September 2024"

DDTC: OECD Rilis Statistik MAP 2018, Kasus Baru *Transfer pricing* Terus Naik
<https://news.ddtc.co.id/oecd-rilis-statistik-map-2018-kasus-baru-transfer-pricing-terus-naik-17114>, diakses pada 27 Agustus 2024"

Deloitte, "India *transfer pricing* dispute resolution: The way forward"
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/in/Documents/tax/in-tax-India-transfer-pricing-dispute-resolution-The-way-forward-28-July-noexp.pdf>, diakses pada 25 September 2024

Deloitte India, "*Safe harbour* Rules for *Transfer pricing* Revised"
<https://www.taxathand.com/article/7080/India/2017/Safe-harbour-rules-for-transfer-pricing-revised>, diakses pada 25 September 2024).

Hamida Amri Safarina dan Kurniawan Agung Wicaksono, "'Sengketa Pajak atas Kewajaran Besaran Tarif Royalti *Transfer pricing*. DDTC'", 2020
<https://news.ddtc.co.id/sengketa-pajak-atas-kewajaran-besaran-tarif-royalti-transfer-pricing-20031>, diakses pada 29 Agustus 2024"

Adrian Tuswandi, "Menilik Kembali: Kasus PT Adaro yang Diduga Terlibat *Transfer pricing* dan Kaitannya dengan PSAK No. 7"
<https://www.tribunsumbar.com/menilik-kembali-kasus-pt-adaro-yang-diduga-terlibat-transfer-pricing-dan-kaitannya-dengan-psak-no-7>. diakses pada 29 Agustus 2024"

KPMG: "Australia: Updated practice compliance guideline on simplified *transfer pricing* record-keeping options, new *safe harbour*"
<https://kpmg.com/us/en/home/insights/2023/11/tnf-australia-simplified-transfer-pricing-record-keeping-options-safe-harbor-interest-rates.html>". diakses pada 29 Agustus 2024"

Naskah Akademik Rancangan Undang-Undang Tentang Perubahan Kelima Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan, hal.33
https://bphn.go.id/data/documents/na_perpajakan.pdf. diakses pada 29 Agustus 2024"

OECD : Kasus *Transfer pricing* Meningkatkan
<https://ekonomi.bisnis.com/read/20190918/259/1149724/oecd-kasus-transfer-pricing-meningkat>, diakses pada 29 Agustus 2024

OECD, "Kasus Baru *Transfer pricing* Terus Naik"
<https://news.ddtc.co.id/berita/internasional/17114/oecd-rilis-statistik-map-2018-kasus-baru-transfer-pricing-terus-naik>. diakses pada 24 September 2024"

PWC, *International Transfer pricing 2015/16*, Belgia, 2015,

<https://www.pwc.com/tr/tr/Hizmetlerimiz/vergi/transfer-fiyatlandirmasi/internal-transfer-pricing-2015-2016.pdf> diakses pada 29 Agustus 2024"

Reza, M, "Kepastian Hukum".

<https://www.metrokaltara.com/kepastian-hukum>, diakses pada 16 September 2024"

Syadesa Anida Herdona, "Pembuktian Fakta Jadi Kunci Penyelesaian Sengketa *Transfer pricing*"

<https://news.ddtc.co.id/pembuktian-fakta-jadi-kunci-penyelesaian-sengketa-transfer-pricing-35329>, diakses pada 27 Agustus 2024

The Global Alliance for Tax Justice, "The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of COVID-19 Brussel, November, 2020)

<https://www.fes.de/en/themenportal-gender-jugend/gender/the-future-is-feminist/artikelseite/the-state-of-tax-justice-2020-tax-justice-in-the-time-of-covid> diakses pada 24 September 2024"

F. WAWANCARA

Hasil wawancara Ngurah Budiarta Wicaksana, Petugas Banding Kanwil DJP Jakarta Selatan II, Gedung Revenue SCBD, Jakarta, Tanggal 12 Oktober 2024, Pukul 16.06 WIB

Hasil wawancara Fachrizal Septian, Subdit Pencegahan dan Penanganan Sengketa Perpajakan Internasional, Kantor Pusat Ditjen Pajak, Jakarta, Tanggal 06 November 2024, Pukul 10.00 WIB.

Hasil wawancara Henro Susanto, Konsultan dan Kuasa Hukum Wajib Pajak sekaligus pengurus Ikatan Konsultan Pajak Indonesia pada bagian Departemen Hukum, Jakarta, Tanggal 02 Desember 2024, Pukul 10.00 WIB