

DAFTAR PUSTAKA

- Agung, Mulyo, *Perpajakan Indonesia Seri PPN, PPnBM, dan PPh Badan Teori dan Aplikasi Edisi 2*, (Jakarta: Mitra Wacana Media, 2009)
- Bambang Waluyo, *Penelitian Hukum dalam Praktek*, (Jakarta: Sinar Grafika, 2010)
- Boer Mauna, *Hukum Internasional Pengertian, Peranan dan Fungsi dalam dera Dinamika Global*, (Bandung: Alumni, 2003)
- Bohari, *Pengantar Hukum Pajak (sebelas)*, (Jakarta: Raja Grafindo Persada, 2016)
- Butarbutar, Russel, *Hukum Pajak Indonesiadan Internasional*, (Bekasi: Gramata Publishing, 2017)
- Cooper, Graeme S., *Tax Avoidance and the Rule of Law*, (Netherland: IBFD Publication BV, 1997)
- Darussalam dan Danny Septriadi, *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda: Panduan, Interpretasi, dan Aplikasi*, (Jakarta: PT. Dimensi Internasional Tax, 2017)
- Darussalam, & Danny, S., *Membatasi Kekuasaan Untuk Mengenakan Pajak: Tinjauan Akademis Terhadap Kebijakan, Hukum, dan Administrasi Pajak*, (Jakarta: PT.Gramedia, 2006)
- Darussalam, Danny Septriadi, dan B. Bawuno Kristiaji, *Transfer Pricing: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional*, (Jakarta: Danny Darussalam Tax Center, 2013.)

Dewi Kania Sugiharti, *Perkembangan Peradilan Pajak di Indonesia*,
(Bandung, Refika Aditama, 2005)

Djuanda, Gustian, SE., MM. dan Lubis, Irwansyah, SE., *Pelaporan Pajak Penghasilan Edisi Revisi*, (Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama, 2006)

Dr.Tjia Siaow Jan, SE., Ak., MA., SH., MH., *Kerahasiaan Bank dan Perpajakan*, (Bandung: PT.Alumni, 2022)

Drs. Chairil Anwar Pohan, *Panduan Lengkap Pajak Internasional*, (Jakarta: PT.Gramedia Pustaka Utama, 2018)

Erly Suandy, *Hukum Pajak Edisi 5*, (Yogyakarta: Salemba Empat, 2011)

Gunadi, *Panduan Komprehensif Pajak Penghasilan*, (Jakarta: MUC Consulting Group ,2013)

Gunadi, *Pajak Internasional*, (Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia, 2007)

Gunadi, *Ketentuan Dasar Pajak Penghasilan*, (Jakarta: Salemba Empat, 2002)

Gunadi, *Perpajakan Internasional*, (Jakarta: Universitas Indonesia, 2007)

Halim, A., Bawono, I. R., & Dara, A., *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus(3 ed.)*, (Jakarta: Salemba Empat, 2020)

Hiariej, Eddy OS dkk, *Persepsi dan Penerapan Asas Lex Specialis Derogat Legi Generali di Kalangan Penegak Hukum: Laporan Penelitian*,
(Yogyakarta: Fakultas Hukum Universitas Gajah Mada, 2009)

Hidayah, Khoirul, *Pokok Pokok Hukum Pajak, Kajian Konsep dan Kritik Pengaturan Pajak di Indonesia*, (Malang: Setara Press, 2022)

Huala Adolf, *Aspek-aspek Negara dalam Hukum Internasional, Edisi Revisi*, (Jakarta : Rajagrafindo Persada, 2002.)

Ilyas, W. B., & Burton, R., *Hukum Pajak: Teori, Analisis, dan Perkembangannya*, (Jakarta: Salemba Empat, 2019)

Indradi, Sjamsiar Syamsuddin, *Dasar-Dasar dan Teori Administrasi Publik*, (Malang: Intrans Publishing, 2016)

Isabel Lamers, Pauline Mcharo, Kei Nakajima, *Tax Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) and International Economic Law*, (Geneva: Trade and Investment Law Clinic Papers, 2013)

Jaja Zakaria, SH, M.Sc., *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda: Serta Penerapannya di Indonesia*, (Jakarta: PT RajaGrafindo Perkasa, 2012)

Jan, Tjia, Siau, *Pengadilan Pajak: Upaya Kepastian Hukum dan Keadilan Bagi Wajib Pajak*, (Bandung: PT.Alumni, 2013), hlm 20

Jeffrey Shafer and Chris Sheridan, *Treaty Shopping: Current Developments*, (Canada: Canadian Tax Foundation Conference Report, 2022)

John Hutagaol, *Pemahaman Praktis Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda Indonesia dengan Negara-negara di Kawasan Asia Pasific, Amerika, dan Afrika*, (Jakarta: Salemba Empat, 2000)

Johnny Ibrahim, *Teori & Metode Penelitian Hukum Normatif*, (Malang: Bayumedia, 2012)

Keban, Yeremias T., *Enam Dimensi Strategis Administrasi Publik: Konsep, Teori, dan Isu*, (Yogyakarta: CAPS, 2008)

Kurniawan, Anang Mury, *Pokok-Pokok Tax Treaty Panduan Praktis Interpretasi Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda*, (Jakarta: Mitra Wacana Media, 2017)

Liberty Pandiangan, *Pemahaman Praktis Undang - Undang Perpajakan Indonesia*, (Jakarta: Erlangga, 2002)

M. Farouq, *Hukum Pajak di Indonesia: Suatu Pengantar Ilmu Hukum Terapan di Bidang Perpajakan*, (Jakarta: Kencana, 2018)

Mansury, R., *Berbagai Fasilitas dalam 41 Tax Treaties Indonesia*, (Jakarta: Yayasan Pengembangan dan Penyebaran Pengetahuan Perpajakan, 1999)

Mansury R., Prof.,PhD, *Memahami Ketentuan Perpajakan dalam Tax Treaties Indonesia (edisi revisi)*, (Jakarta: Yayasan Pengembangan dan Penyebaran Pengetahuan Perpajakan, 2005) hal 8

Mansury, *Perpajakan International Berdasarkan Undang-Undang Domestik Indonesia*, (Jakarta: Yayasan Pengembangan dan Penyebaran Pengetahuan Perpajakan, 1998)

Maria Júlia Ildefonso Mendonça, *International Juridical Double Taxation from an Ability-to-Pay Perspective under EU Law*, (Netherland: Kluwer Law International B.V., 2024)

Maria R.U.D. Tambunan, *Bentuk Usaha Tetap: Teori, Konsep, dan Aplikasi dalam Pajak Internasional*, (Jakarta: Salemba Empat, 2024)

Marzuki, Peter Mahmud, *Penelitian Hukum*, (Surabaya: Kencana Prenada Media Group, 2014)

- Michael Lang (editor), *Tax Treaty Interpretation*, (Belanda: Linde Verlag Wien, 2001)
- Miles, Matthew B., Michael Huberman, *Qualitative Data Analysis*, (Jakarta: Universitas Indonesia (UI-Press), 1992)
- Muhammad Djafar Saidi, *Perlindungan Hukum Wajib Pajak dalam Penyelesaian Sengketa Pajak*, (Jakarta: Rajawali Pers, 2007)
- Jafar Saidi, *Hukum Acara Pengadilan Pajak*, (Jakarta: Rajawali Pers, 2013)
- Muljono, Djoko, *Hukum Pajak Konsep, Aplikasi, dan Penentuan Praktis*, (Yogyakarta: Andi, 2010)
- Munawir, *Analisis Laporan Keuangan*, (Jakarta: Salemba Empat, 1998)
- Parthiana, I Wayan, *Hukum Perjanjian Internasional Bagian I: Edisi Revisi*, (Bandung: Mandar Maju, 2018)
- Pohan, Chairil Anwar, *Pembahasan Komprehensif Perpajakan Indonesia Teori dan Hukum Pajak*, (Jakarta: Mitra Wacana Media, 2014)
- Pudyatmoko, Y. S., *Pengadilan dan Penyelesaian Sengketa Di Bidang Pajak*, (Jakarta: PT.Gramedia Pustaka Utama, 2009)
- Puslitbang Mahkamah Agung, *Kedudukan Pengadilan Pajak dalam Sistem Peradilan di Indonesia*, (Jakarta: Mahkamah Agung RI, 2011)
- Putra, I. Mp., *Strategi Pintar Merencanakan dan Mengelola Pajak dan Bisnis*, (Jakarta: Anak Hebat Indonesia, 2019)
- Rachmanto Surahmat, *Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda, Sebuah Pengantar*, (Jakarta: PT.Gramedia Pustaka Utama, 2000)

Recky Sendouw e.t al, *Administrasi Perpajakan Indonesia*, (Purbalingga: CV.Eureka Media Aksara, 2023), hal 93

Rochmat Soemitro, *Dasar-dasar Hukum Pajak dan Pajak Pendapatan*, (Jakarta-Bandung: Eresco, 1979)

Rochmat Soemitro, *Asas Dan Dasar Perpajakan*, (Bandung: Eresco, 1991), Jilid 2. Hlm.14 dan Hlm.174

Rosdiana I., *Pengantar Ilmu Pajak: Kebijakan dan Implementasi di Indonesia*, (Jakarta: Rajawali Pers, 2012)

Roy Rohatgi, *Basic Internasional Taxation 2nd ed.*, (Richmond: Richmond Law and Tax, 2005)

Saidi, Muhammad Djafar, *Pembaruan Hukum Pajak*, (Jakarta: Raja GrafindoPersada, 2007)

Sirait T. M., *Pertanggungjawaban Pidana Korupsi Dari Masa Ke Masa*, (Sleman: Deepublish, 2020)

Soekanto, Soerjono dan Sri Mamudji, *Penelitian Hukum Normatif (Suatu Tinjauan Singkat)*, (Jakarta: Rajawali Pers, 2001)

Soemitro, Rochmat, *Hukum Pajak Internasional Indonesia Perkembangan dan Pengaruhnya*, (Bandung: PT Eresco, 1986)

Spitz, Barry, *International Tax Planning*, (London: Butterwoth, 1983)

Subki Muhammad Sukri, Djumadi, *Menyelesaikan Sengketa Melalui Pengadilan Pajak*, (Jakarta: PT.Elex Media Komputindo, 2007)

Supandi, *Keberadaan Pengadilan Pajak Dalam Sistem Peradilan Di Indonesia*, (Bandung: PT.Alumni, 2016)

Supramono dan Theresia Woro Damayanti, *Perpajakan Indonesia Mekanisme dan Perhitungan Edisi Revisi*, (Yogyakarta: CV. Andi Offset, 2016)

Surahmat Rachmanto, *Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda – Suatu Pengantar*, (Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama, 2000) hal. 23-29

Timbul Hamonangan Simanjuntak, *Konsistensi dan Kerugian Penerapan Ketentuan Insentif Pajak*, (Bandung: Rada Bandung, 2011)

V.D. Degan, *Source of International Law*, (Netherland: Martinus Nijhoff publisher, 1997)

Waluyo dan B. Ilyas Wirawan, *Perpajakan Indonesia*, (Jakarta: Salemba Empat, Cetakan II, 2000) hlm.2

Wijaya, S., & Yerikho, G., *Pajak Penghasilan: Perlakuan Cashback Oleh Perusahaan Dompot Digital*, (Bandung: Media Sains Indonesia, 2021).

Wittendorff, Jens , *Transfer Pricing and the Arm's Length Principle in International Tax Law*, (Zuid-Holland: Kluwer Law International, 2010)

Y. Sri Pudyatmoko, *Pengadilan dan Penyelesaian Sengketa di Bidang Pajak Jakarta*, (Jakarta: PT.Gramedia Pustaka Utama, 2009)

Zain, Mohammad, *Manajemen Perpajakan Edisi 2*, (Jakarta: Penerbit Salemba Empat, 2002)

Abbon, Thomas, Pancasila Sebagai Dasar Falsafah Pajak di Indonesia, Jurnal tora Hukum untuk mengatur dan melindungi masyarakat Vol.5 no.1, 2019, hal 26-30, DOI: <https://doi.org/10.33541/tora.v5i1.1194>

Ahmad Rifai, Suci Atiningsih, Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak, Journal Economics and Banking Vol.1 No.2 (2019): October; DOI: <https://doi.org/10.35829/econbank.v1i2.175>

Aji, W. K., Khosafiah, R. K., Jusikusuma, T. D., & Irawan, F., Penyelesaian Sengketa Pajak Atas Gugatan Dan Sanggahan: Suatu Perspektif Keadilan, Jurnal Pajak Indonesia (Indonesia Tax Review), Vol.6(1), 2022, hal 80–88, DOI: <https://doi.org/10.31092/jpi.v6i1.1601>

Albertus Kukuh, Yudi Pratama R.N., Penghindaran Pajak Berganda (Tax Treaty), Jurnal Akuntansi Keuangan Perpajakan dan Tata Kelola Perusahaan Vol.1(2), 2022, hal 152-159 DOI:10.59407/jakpt.v1i2.225

Ali Hakim, Khalimi Khalimi, Kepastian Hukum atas Pemotongan Pajak oleh Wajib Pajak dalam Negeri terhadap Wajib Pajak Luar Negeri, Vol.3 No.2 (2022): Jurnal Ilmiah Global Education, Vol.3 No.2, 2022; DOI: <https://doi.org/10.55681/jige.v3i2.351>

Annet Wanyana Oguttu, Tax Base Erosion and Profit Shifting in Africa - part 1: what should Africa's response be to the OECD BEPS Action Plan?, Sabinet African Journal 2015; <https://hdl.handle.net/10520/EJC188432>

Anthony Tiono dan R. Arja Sadjiarto, Penentuan Beneficial Owner untuk Mencegah Penyalahgunaan Perjanjian Penghindaran Pajak berganda, Tax &

Accounting Review, Vol.3 No.2, 2013, Available at:

<https://scholarhub.ui.ac.id/dharmasisya/vol2/iss3/39>

Ardianyah A., Implementasi Konsep Beneficial Owner atas Pemanfaatan Tax Treaty Indonesia-Belanda (Studi Sengketa Pajak Terkait Pembayaran Bunga),

Iblam Law Review, 2021, Vol.1 edisi (3), hal 155–172,

<https://doi.org/10.52249/ilr.v1i3.31>

Arga Rizki Juan Daniel Panjaitan, I Ketut Rai Setiabudhi, Kajian Yuridis

Terhadap Bidang Perpajakan Guna Menyikapi Modus Penghindaran Pajak

Berganda Treaty Shopping, Kertha Negara: Jurnal Ilmu Hukum Vol.8 No.8,

2020, <https://jurnal.harianregional.com/kerthanegara/full-78990>

Boluwatife Seriah, A Literature Review of Three Applicable Theories to

Taxation, the Ability to Pay Theory, The Benefit Theory and the Neutrality

Theory; 2024; SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4800892>

Chongwoo Choe, Charles E.Hyde, Multinational Transfer Pricing, Tax

Arbitrage and the Arm's Length Principle, Willey STM Journals Collection

Vol.83, Issue 263, 2007, Pages 398-404; [https://doi.org/10.1111/j.1475-](https://doi.org/10.1111/j.1475-4932.2007.00429.x)

[4932.2007.00429.x](https://doi.org/10.1111/j.1475-4932.2007.00429.x)

Cornelia, Y., & Wijaya, S., Perpajakan UMKM: Isu Pajak Berganda, Info

Artha, 6(1), 2022, 76-88, DOI: <https://doi.org/10.31092/jia.v6i1.1671>

David A. Morand & Kimberly K. Merriman, Equality Theory as a

Counterbalance to Equity Theory in Human Resource Management, Journal

of Business Ethics Vol.111, pages 133–144, (2012),

<https://doi.org/10.1007/s10551-012-1435-y>

Defi, D. (2024), International tax dispute resolution through mutual agreement procedure in Indonesia: Past, present, and future, *Educoretax*, 4(9), 1087–1106 <https://doi.org/10.54957/educoretax.v4i9.1055>

Delfina Gusman, Zimtya Zora, Amandemen Terhadap Pasal 11 Undang - Undang Dasar 1945 Berkaitan Dengan Ratifikasi Perjanjian Internasional, *Perspektif Hukum Internasional Dan Hukum Tata Negara*, Vol.5 No.1 (2021): *UIR Law Review*; DOI: [https://doi.org/10.25299/uirrev.2021.vol5\(1\).6997](https://doi.org/10.25299/uirrev.2021.vol5(1).6997)

Dewi, D. A. S., Penyelesaian Sengketa Pajak, *Jurnal Fakultas Hukum UNIMMA* 2010, hal 1–10

Dhammika Dharmapala, Profit Shifting in a Globalized World, *AEA Papers and Proceedings* Vol.109, 2019; DOI: 10.1257/pandp.20191043

Baker Paul L., An Analysis of Double Taxation Treaties and their Effect on Foreign Direct Investment, *International Journal of the Economics of Business*, 2014, Vol.21, Issue 3, 341-377 DOI: 10.1080/13571516.2014.968454

Elleanor Rigby Bangun, Cross-Border Transfer Pricing sebagai Tindakan Tax Avoidance, *Dharmasisya Jurnal Magister Hukum FHUI* Vol.2 DOI:<https://scholarhub.ui.ac.id/dharmasisya/vol2/iss3/39>

Endah Ratsianingrum e.t al, Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus dan Ukuran Perusahaan terhadap Transfer Pricing (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018), Vol.16 No.2 (2020), *Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, DOI: <https://doi.org/10.33061/jasti.v16i2.4428>

Erwiningsih, W., Implementasi Penyelesaian Sengketa Pajak Pada Pengadilan Pajak Indonesia, *Justicia Sains: Jurnal Ilmu Hukum*, Vol.6(2), 2022, hal 248–262, DOI:10.24967/jcs.v6i2.1585

Estiek Noer Lestari, & Mustika Winedar, Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021), *Soetomo Accounting Review*, Vol.2(2), 2024, hal 249-263.

<https://doi.org/10.25139/sacr.v2i2.7905>

Evers, Maria and Meier, Ina and Spengel, Christoph, Transparency in Financial Reporting: Is Country-by-Country Reporting Suitable to Combat International Profit Shifting?, *ZEW - Centre for European Economic Research Discussion Paper No. 14-015*, 2014, <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2394035>

Evie Rachmawati Nur Ariyanti, Tinjauan Yuridis Terhadap Pengenaan Pajak Penghasilan dalam Undang Undang Nomor 11 tahun 2020 tentang Cipta Kerja, *Adil Jurnal hukum* Vol.12 No.2, 2021, <https://doi.org/10.33476/ajl.v12i2.2118>

Fajar Malvinas, Mahdi Syahbandir, Syarifuddin Hasyim, Analisis Tentang Beneficial Owner Dalam Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda Indonesia - Belanda Dalam Sengketa Banding PT.Indosat Tbk., di Pengadilan Pajak, Vol.2, No.2 *Malvinas Syiah Kuala Law Journal*; DOI:

<https://doi.org/10.24815/sklj.v2i2.11634>

Febrianti, Y. K., Mutaqqin, Z., & Cahyadi, A., Strategi Pemerintah dalam Meningkatkan Penerimaan dari kegiatan perdagangan melalui sistem

elektronik, Jurnal Poros Hukum Padjadjaran, Vol.3(1), 2021, hal 69-84

<https://doi.org/10.23920/jphp.v3i1.668>

Fei Lin, The Right to Residence from the Perspective of Explanatory Theory, Science of Law Journal (2024) Vol.3: 41-50. DOI: <http://dx.doi.org/DOI:10.23977/law.2024.030108>.

Fitri, Diah, Nur Hidayat, dan T. Arsono, The Effect of Tax Management, Bonus Mechanism and Foreign Ownership on Transfer Pricing Decision, Riset: Jurnal Aplikasi Ekonomi, Akuntansi dan Bisnis, Vol.1 No.1, 2019, DOI: <https://doi.org/10.35212/277624>

Fitriandi, P., Pajak Berganda secara Ekonomis atas Penghasilan Dividen di Indonesia dan Alternatif Penyelesaiannya, Jurnal Pajak Indonesia, (Indonesian Tax Review), Vol.2(1), 2019, hal.68–76 <https://doi.org/10.31092/jpi.v2i1.559>

Garry Canepa, Who Can Tax Telecommuters?: A Case for an Economic Presence Regime, The University of Chicago Business Law Review Vol.1 No.1 (2022)

Gede Sastrawan, Ida Ayu Putu Indah Wahyoni, Pengenaan Pajak Penghasilan di Indonesia (Pasal 21 Undang-Undang No.36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan), Jurnal Locus Delicti Vol.2 No.1, 2021

<https://doi.org/10.23887/jld.v2i1.456>

Gotama, I. W. S., Widiati, I. A. P., & Seputra, I. P. G., Eksistensi Pengadilan Pajak Dalam Penyelesaian Sengketa Pajak, Jurnal Analogi Hukum, Vol.2(3), 2020, hal 331–335, <https://doi.org/10.22225/ah.2.3.2020.331-335>

Gunadi Pribadi, Rekonstruksi P3B di Indonesia,

https://www.kemenkeu.go.id/sites/default/files/artikel_dan_opini/treaty_policy_indonesia.1.pdf, diakses tanggal 1 Desember 2019

H. Djafar AI Bram, Fasilitas Perpajakan (Tax Holiday) Pembebasan atau Pengurangan Pajak Penghasilan badan bagi perusahaan Industri, *Jurnal Hukum & Pembangunan* Vol.43(1), 2017, hal.134,

DOI:10.21143/jhp.vol43.no1.1506

Hakim, A., & Khalimi, K., Kepastian Hukum atas Pematangan Pajak oleh Wajib Pajak dalam negeri terhadap Wajib Pajak Luar negeri, *Jurnal Ilmiah Global Education*, Vol.3(2), 2022, hal 117–124.

<https://doi.org/10.55681/jige.v3i2.351>

Harimurti, Fadjar, Aspek Perpajakan Dalam Praktik Transfer Pricing, *Jurnal Ekonomi dan Kewirausahaan* 7, No.1 , 2007, hal 53-61

Hasan Basri, Mohammad Muhibbin, Kedudukan Pengadilan Pajak dalam Sistem Peradilan di Indonesia, *Jurnal Hukum dan Kenotariatan* Vol.6 No.4 (2022) <https://doi.org/10.33474/hukeno.v6i3.11365>

Herawati, N., & Doddy Setiawan, Penelitian Penghindaran Pajak Di Indonesia, *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, Vol.15(2), 2019, hal 108–135, DOI: <https://doi.org/10.21107/infestasi.v15i2.6006>

Hidayat, A. T., & Fitria, E. F., Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak, *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 157 - 168.

<https://doi.org/10.26533/eksis.v13i2.289>

Hutomo Nurman Satrio, N.I., The effect tax treaty in foreign Direct Investment In Indonesia, Vol.1 No.3 (2018): JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia) DOI:

<https://doi.org/10.32493/JABI.v1i3.y2018.p278-288>

Inca Nadya Damopoli, Pajak Penghasilan pada kegiatan kegiatan Youtuber dan Selebgram dalam Penggunaan Media Sosial berdasarkan Undang Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, Lex Privatum: Vol.5 No.3, 2017

Indrayanti, R., Dokumen: Google Lakukan Penghindaran Pajak Rp 327 Triliun, CNBC Indonesia,

<https://www.cnbcindonesia.com/news/20190104214635-4-49236/dokumen-google-lakukan-penghindaran-pajak-rp-327-triliun>, diakses 15 November 2024

Irwan Sugiarto, Penerapan Pajak Penghasilan atas Deviden, Jurnal Wawasan Hukum, Vol.30 No.1 Februari 2014, DOI:

<https://doi.org/10.25072/jwy.v30i1.72>

Ismiani Aulia, Nera Marinda Machdar, Upaya Hukum Dalam Penyelesaian Sengketa Pajak Pada Pengadilan Pajak: Suatu Perspektif Keadilan, Sinomika Journal Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi dan Akuntansi Vol.2 No.3 (2023): September, <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i3.1471>

Janet Devira Sondakh, Maria Yosaphat Dedi Haryanto, Pengaruh Faktor Koneksi Politik, Kompensasi Eksekutif, dan Prinsip Konservatisme terhadap

Penghindaran Pajak, Jurnal ekonomi dan bisnis Vol.19 No.1, 2024, DOI:

<http://dx.doi.org/10.31942/akses.v19i1.11966>

Jay Pil Choi, Taiji Furusawa, Jota Ishikawa, Transfer Pricing and the Arm's Length Principle Under Imperfect Competition, CESifo Working Paper No.

7303, 2019, <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3338632>

Jimmy Jimmy, Meilani Meilani, Analysis of Beneficial Owner Comparison in Tax Treaty between Indonesia-Hong Kong and Indonesia-Netherlands, JAMI Vol.7 No.2 (2023) DOI: <https://doi.org/10.19166/jam.v7i2.539>

Jonathan Rodden, On the Migration of Fiscal Sovereignty, PS: Political Science & Politics, Vol.37, Issue 3, 2004, pp. 427 - 431 DOI:

<https://doi.org/10.1017/S1049096504004603>

Khoirunnisa Asadanie, Nabila, & Venusita, Lintang, Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak, Inventory: Jurnal Akuntansi Vol.4(1), 2020, hal.14, DOI: <https://doi.org/10.25273/inventory.v4i1.6296>

Khotimah, Siti Khusnul, Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Incentive, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan Perusahaan Dalam Melakukan Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017), Jurnal Penelitian Ekonomi dan Akuntansi Vol.1 No.1, 2018, <https://doi.org/10.30736/jpensi.v5i3.362>

Kimberly A. Clausing, Profit Shifting Before and After The Tax Cuts and Jobs Act, National Tax Journal Vol.73, No.4, 2020

<https://doi.org/10.17310/ntj.2020.4.14>

Kompasiana, Sejarah E-commerce Indonesia: Apa yang Telah dan Akan Terjadi?,

Kompasiana:<https://www.kompasiana.com/www.bhinneka.com/59b25877085ea65943594dc2/sejarah-e-commerce-indonesia-apa-yang-telah-dan-akan-terjadi?page=all>, diakses 1 Desember 2024

Kusrini Purwijanti dan Iman Prihandono, Pengaturan Karakteristik Beneficiary Owner di Indonesia, *Notaire* Vol.01 No.1, Juni 2018, DOI: 10.20473/ntr.v1i1.9098

Lailatul Maghfiroh, Pengaruh diterapkannya Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda antara Indonesia - China terhadap Perdagangan Internasional Indonesia - China, *Akunesa* Vol.1 No.1, 2012

Madyanata, S., Wijaya, A. L., & Widiasmara, A., Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif, Karakter Eksekutif dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance, *Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, dan Akuntansi*, Vol.2, 2020

Maidina, L. P., & Wati, L. N., Pengaruh Koneksi Politik, Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance, *Jurnal Akuntansi*, Vol.9(2), 2020, hal 118–131.

Marfuah, Marfuah, dan Andri Puren Noor Azizah, Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive Dan Exchange Rate Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan, *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, Vol.18 No.2, 2014, <https://doi.org/10.20885/jaai.vol18.iss2.art6>

Marl Holtzblatt et al, Tax Heavens: Methods and Tactics for Corporate Profit Shifting, *International Tax Journals* Vol.33, 2015

Michael Akehurst, M.A., LL.B. (Cantab.), The Hierarchy of the Sources of International Law, *British Yearbook of International Law*, Vol.47, Issue 1, 1975, Pages 273–285, <https://doi.org/10.1093/bybil/47.1.273>

Mispiyanti, Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing, *Jurnal Akuntansi dan Investasi*, Vol.16, No.1, 2015.

Mithe, Ameya, Critical Analysis of the Principal Purpose Test and the Limitation on Benefits Rule: A World Divided But it Takes Two to Tango, In: *World tax journal*, Amsterdam Vol.12 (2020), no.1; p.129-166, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4223088>

Moeljono, M., Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak, *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, Vol.5(1), 2020, hal.103–121
<https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2645>

N. S. Nuraini, and M. Marsono, Analisis Faktor faktor yang mempengaruhi Thin Capitalization pada perusahaan Multinasional di Indonesia, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.0, 2014, hal 652-660

Natalea Gloria Sambur, Analisis terhadap Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda Korporasi dalam sistem Hukum di Indonesia, *Lex Administratum*: Vol.11 No.5, (2023)

Nuradila, Ratna Felix, dan Raden Arief Wibowo, Tax Minimization Sebagai Pemoderasi Hubungan Antara Tunneling Incentive, Bonus Mechanism Dan

Debt Covenant Dengan Keputusan Transfer Pricing, *Journal of Islamic Finance and Accounting*, Vol.1 No.1, 2018,

<https://doi.org/10.22515/jifa.v1i1.1135>

Oguttu A.W, Tax Base Erosion and Profit Shifting in Africa – Part 1. Africa's Response to the OECD BEPS Action Plan, ICDC working paper No. 54,

2016, <https://www.ictd.ac/publication/tax-baseerosion-and-profit-shifting-in-africa-part-1-africa-s-response-to-theoecd-beps-action-plan/> diakses 1

Desember 2024

Pangestu & Pratomo, Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas, Size Dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol, *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi*, Vol.5, 2020, hal 26–34.

<https://doi.org/10.29407/jae.v5i3.14182>

Paulus Aluk Fajar Dwi Santo, Aspek Hukum Subyek Pajak Bentuk Usaha Tetap Menurut Hukum Positif di Indonesia, Vol.1 No.1, (2010): *Binus Business Review*, DOI: <https://doi.org/10.21512/bbr.v1i1.1073>

<https://doi.org/10.21512/bbr.v1i1.1073>

Peter J. Lambert, Shlomo Yitzhaki, Income tax credits and exemptions, *European Journal of Political Economy* Vol.13, Issue 2, 1997, Pages 343-351;

[https://doi.org/10.1016/S0176-2680\(97\)00008-6](https://doi.org/10.1016/S0176-2680(97)00008-6)

Putri, A. A. P. e.t al, Penerapan Praktik Tax Avoidance Serta Penggunaan Kebijakan Transfer Pricing Dan Tax Treaty Di Indonesia, *Jurnalku*, 4(3),

291–305, 2024 <https://doi.org/10.54957/jurnalku.v4i3.995>

Putri, R. O. W., & Indriani, E., Pengaruh Kepemilikan Saham Eksekutif, Kompensasi Eksekutif dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak, *Advance: Jurnal Akuntansi*, Vol.7(1), 2020, hal 64–75.

Rafsanjani, N., & Ardiansyah, B. G., Analisis Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 15 terhadap Kantor Perwakilan Perusahaan Asing, *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(1), 2021, hal 37–48.

<https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i1.1215>

Rahayu, Ning, Evaluasi Regulasi atas Praktik Penghindaran Pajak Penanaman Modal Asing, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia: Vol.7: Iss.1, Article 4*, 2001, DOI: 10.21002/jaki.2010.04

Ramadani, P., Latipah, S., & Vientiany, D., Perhitungan Dan Pengenaan PPh Pasal 26: Keterkaitan Tarif Dan Dasar Pengenaan Pajak, Surplus: *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2), 2024, hal 349–356. Retrieved from

<https://qjurnal.my.id/index.php/sur/article/view/846>

Regi Rivaldi, Global Digital Taxes in International Trade and Its Urgence for Indonesia, Vol.2 No.1 (2021): *Trannational Business Law Journal*, Vol.2, No.1, 2021 <https://doi.org/10.23920/transbuslj.v2i1.684>

Robert Kolb, Principles as Sources of International Law (With Special Reference to Good Faith), *Netherlands International Law Review*, Vol. 53, Issue 1, 2006, pp. 1 - 36

Rufinus Hotmaulana Hutauruk, A. C, Dampak Pemberlakuan Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda Terhadap Investasi Negara Investor Asing,

Journal of Law and Policy Transformation Vol.2 No.2, 2017, ISSN: 2541-3139

Sa'adah, N., Mekanisme Penyelesaian Sengketa Pajak dalam Sistem Peradilan di Indonesia, *Administrative Law & Governance Journal*, Vol.2(1), 2019, hal 19–33, <https://doi.org/10.14710/alj.v2i1.19-33>

Safira M., Dodik S., Analysis of Implications Related to New Decision on the Procedure of Double Taxation Avoidance Agreement at PT FM International, Atlantis press: Proceedings of the 2018 International Conference on Islamic Economics and Business (ICONIES 2018); DOI: 10.2991/iconies-18.2019.30

Sahrawati Sahrawati, Ardiansyah Ardiansyah, Legal Protection and Tax Treaty Position for Taxpayer Against Double Taxation Based on Legislation Regulations, *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 2022, hal.22100-22108, DOI: <https://doi.org/10.33258/birci.v5i3.6219>

Sariat Arifia, Bambang Arief Wibowo, Application of OECD Model P#B Principles in E-Commerce Transaction in Indonesia, *Journal of Positive School Psychology (JPSP) Vol.6 No.6 (2022)*

Sawitri, A. P., Alam, W. Y., & Dewi, F. A. A., Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak, *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, Vol.8(1), 2022, hal 44–52 , DOI:10.54259/akua.v2i4.1954

Shinta Agustina, Implementasi Asas Lex Specialis Derogat Legi Generali dalam sistem Peradilan Pidana, *Masalah-Masalah Hukum Vol.44 No.4 (2015)*,

DOI: 10.14710/mmh.44.4.2015.503-510, DOI: 10.14710/mmh.44.4.2015.503-510

Shireen Rosario, Dr. Kavita Chavali, Digitization of Taxation in the Changing Business Environment & Base Erosion & Profit Shifting Special Reference to India, European Scientific Journal January 2020 edition Vol.16, No.1 DOI: <https://doi.org/10.19044/esj.2020.v16n1p61>

Sinaga, Erlina M. dan Grenata Claudia, Pembaharuan Sistem Hukum Nasional Terkait Pengesahan Perjanjian Internasional dalam Perlindungan Hak Konstitusional, Jurnal Konstitusi, Vol.18 No.3, hal 692, 2021, DOI: <https://doi.org/10.31078/jk1839>

Sukmawati, A., & Bukhori, A., Pelaksanaan Penyelesaian Sengketa Banding Pajak Pertambahan Nilai Di Pengadilan Pajak (Studi Kasus Pada PT MPFI), Vokasindo, Vol.1(1), 2021, hal 12–27, DOI:10.21776/ub.vokasindo.2021.009.1.2

Suparna Wijaya Akuntansi, Herlina Utamawati Akuntansi, Pajak Penghasilan dari Ekonomi Digital atas Cross-Boarder Transaction, Vol.3 No.2 (2018): Jurnal Online Insan Akuntan (Desember 2018), <https://101.255.92.196/index.php/JOIA/article/view/1031>

Surat edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-52/PJ/2021 tentang Petunjuk Umum Interpretasi dan Penerapan ketentuan dalam persetujuan Penghindaran Pajak Berganda

Tatnya, H. Z. A., Imani, S. R., Wildany, T. A., Zahirah, N. A., & Wijaya, S., Strategi Manajemen Perpajakan Pada Perusahaan Sektor Energi, Journal of

Law, Administration, and Social Science, Vol.3(2) ,2023, hal 164–175

<https://doi.org/10.54957/jolas.v3i2.452>

Tax Lover Community, Pajak Penghasilan,

<http://tlc.fe.um.ac.id/2023/06/16/pajak-penghasilan/>, diakses pada 1 Desember 2024

Timotius Vincent Hartanto Yusuf e.t al, Analisis Peraturan Perjanjian

Penghindaran Pajak Berganda terhadap Pendapatan Investasi Indonesia, Jurnal

Akuntansi, Keuangan, Perpajakan dan Tata Kelola Perusahaan (JAKPT) Vol.1

No.2 –Desember 2023, e ISSN: 3025-9223 ; DOI:

<https://doi.org/10.59407/jakpt.v1i2.225>

Tiono, Anthony, dan R. Arja Sadjarto, Penentuan Beneficial Owner untuk

Mencegah Penyalahgunaan Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda, Tax &

Accounting Review 3, No.2 (2013)

Vincent Hartanto Yusuf, T., Chrisdianto, D., & Tallane, Y. Y., Analisis

Peraturan Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda terhadap Pendapatan

Investasi Indonesia, Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola

Perusahaan, Vol.1(2), hal.152–159. <https://doi.org/10.59407/jakpt.v1i2.225>

Winda Triastika, Prospek Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (P3B)

antara Indonesia - Singapura terhadap Peningkatan Kerjasama Ekonomi dan

Investasi kedua Negara, Tesis, Makassar: Prodi Ilmu Hubungan Internasional

Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Hasanuddin, 2021

Windanarti Dwi, Pengaruh Pajak dan Kepemilikan Asing terhadap Keputusan

Perusahaan dalam melakukan Transfer Pricing (Studi Empiris pada

Perusahaan Pertambangan yang Tergabung dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2014-2018), Tesis, UIN Raden Intan, Lampung, 2018

Yeheskiel Minggus Tiranda, Hak Preferensi Negara atas Utang Pajak di Indonesia: Analisis Yuridis-Filosofis, *Lex Publica*, Vol.VI, No.2, 2019, hal.17-25

Yosua Yohanes Robot Simbawa Umee, Implikasi Proses Ratifikasi Perjanjian Internasional terhadap Hukum Nasional, *Jurnal Fakultas Hukum Unsrat Vol.8 No.1 (2020): Lex Et Societatis*, <https://doi.org/10.35796/les.v8i1.28468>

Pasal 11 Undang Undang Dasar 1945

Pasal 23A Undang Undang Dasar 1945

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER - 62/PJ./2009 tentang Pencegahan Penyalahgunaan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda

Peraturan Pemerintah No.94 Tahun 2010 tentang Penghitungan Penghasilan Kena Pajak dan Pelunasan Pajak Penghasilan dalam Tahun Berjalan

Undang Undang Republik Indonesia No.14 tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak

Undang-Undang No.14 Tahun 2002 Tentang Pengadilan Pajak Pasal 91 (e)

Undang-Undang No.36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan

Undang-Undang No.36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan Pasal 26 ayat 1

UU No.17 tahun 2000 tentang Pajak penghasilan

Aina, Qorri and Rohman, Abdul, Analisis Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Nilai Perusahaan dengan Kepemilikan Institusional dan transparansi sebagai Variabel Pemoderasi, Undergraduate thesis, Fakultas Ekonomika dan Bisnis.

Abraham Sylvester Juristia Kadi Airlangga Harryandi, Penghindaran Pajak Berganda dalam Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda, Skripsi thesis, Universitas Airlangga, 2007

Ainil Huda, Pengaruh Persepsi atas Efektifitas sistem Perpajakan, Kepercayaan, Tarif Pajak dan Kemanfaatan NPWP terhadap Kepatuhan Membayar Pajak (Studi Empiris pada Wajib Pajak UMKM makanan di KPP Pratama Pekanbaru Senapelan), Tesis, Faculty of Economics Riau University, Pekanbaru, Indonesia, 2015

Ajeng, Prasyuri, Analisis terhadap Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda antara Pemerintah Indonesia dengan Pemerintah Belanda dalam Skema Treaty, Diploma Tesis, Padang: Universitas Andalas, 2023

In Fitria Setianingrum, Perhitungan dan Penyajian Laporan Keuangan Fiskal Terhadap Perusahaan KONstruksi yang melakukan Kegiatan Usaha Final dan Tidak Final, Tesis, Universitas Airlangga, 2016

Ima Astuti, Analisis Besarnya Pajak Penghasilan Terutang akibat Perubahan Regulasi Perpajakan serta Pengaruhnya terhadap Laba rugi Perusahaan (Studi Pada CV.Bagus Karya di Sorowako), Tesis, Makassar: Fakultas Ekonomi Universitas Hasanuddin 2011

Indah Tri Oktaviyanti, Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 94 tahun 2010 Pasal 15 ayat (3) dan pasal 16 atas bukti potong Pajak Penghasilan Pasal 23 pasal PT.PBX di Nusa Tenggara Timur, Tesis, Universitas Airlangga, 2018

Kusuma, Z. P., Kedudukan dan kewenangan Kantor Perwakilan Perusahaan Asing (KPPA) dalam rangka Penanaman Modal Asing di Indonesia, Doctoral dissertation, Universitas Airlangga, 2019

Lelyemin, M. L., Analisis Upaya Pencegahan Treaty Shopping melalui penentuan Beneficial Owner, Tesis, Jakarta, Universitas Indonesia, 2009

Leotomo, Johanna, Evelyn, Pajak Berganda Terhadap Dividen Perseroan Terbatas, Tesis, Surabaya, Universitas Airlangga, 2016

Nandasari, Elna Arlina, Analisis Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance, Tesis, Surabaya, STIE Perbanas, 2016

Primadini, Istiarti, Analisis Formulasi Kebijakan Bantuan Penagihan Pajak Berdasarkan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda di Indonesia, Skripsi Universitas Indonesia, 2012

DJP, Pemotongan Pajak Penghasilan - Pasal 26,

<https://pajak.go.id/id/pemotongan-pajak-penghasilan-pasal-26> , diakses 1

Desember 2024

DJP, Penerapan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda,

[https://www.pajak.go.id/id/penerapan-persetujuan-penghindaran-pajak-](https://www.pajak.go.id/id/penerapan-persetujuan-penghindaran-pajak-berganda-p3b)

[berganda-p3b](https://www.pajak.go.id/id/penerapan-persetujuan-penghindaran-pajak-berganda-p3b), diakses pada 1 Desember 2024

Metode Penelitian Hukum Empiris dan Normatif, <https://idtesis.com/metod-penelitian-hukum-empiris-dan-normatif/> diakses pada hari Jum'at tanggal 28 September 2018

Marsela, M., Terbukti Kemplang Pajak, Apple Didenda Rp 4,8 Triliun, CNN Indonesia, <https://www.cnnindonesia.com/teknologi/20160104143624-185-102034/terbukti-kemplang-pajak-apple-didenda-rp-48-triliun> , diakses tgl 15 September 2024

Santoso, Y. I., & Laoli, N., Kemenkeu Akan Optimalisasi Penerimaan Pajak Digital pada 2021, <https://nasional.kontan.co.id/news/kemenkeu-akan-optimalisasi-penerimaan-pajak-digital-pada-2021>, diakses pada 15 November 2024

Studi: Penghindaran Pajak Rugikan Ekonomi Global Rp 6.046 T. (2020). CNN Indonesia. 20 November 2020, <https://www.ssas.co.id/studi-penghindaran-pajak-rugikan-ekonomi-global-rp6-046-t/>

DAFTAR PUSTAKA

Daftar Buku

- Agung, Mulyo, *Perpajakan Indonesia Seri PPN, PPnBM, dan PPh Badan Teori dan Aplikasi Edisi 2*, (Jakarta: Mitra Wacana Media, 2009)
- Bambang Waluyo, *Penelitian Hukum dalam Praktek*, (Jakarta: Sinar Grafika, 2010)
- Boer Mauna, *Hukum Internasional Pengertian, Peranan dan Fungsi dalam dera Dinamika Global*, (Bandung: Alumni, 2003)
- Bohari, *Pengantar Hukum Pajak (sebelas)*, (Jakarta: Raja Grafindo Persada, 2016)
- Butarbutar, Russel, *Hukum Pajak Indonesiadan Internasional*, (Bekasi: Gramata Publishing, 2017)
- Cooper, Graeme S., *Tax Avoidance and the Rule of Law*, (Netherland: IBFD Publication BV, 1997)
- Darussalam dan Danny Septriadi, *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda: Panduan, Interpretasi, dan Aplikasi*, (Jakarta: PT. Dimensi Internasional Tax, 2017)
- Darussalam, & Danny, S., *Membatasi Kekuasaan Untuk Mengenakan Pajak: Tinjauan Akademis Terhadap Kebijakan, Hukum, dan Administrasi Pajak*, (Jakarta: PT.Gramedia, 2006)

Darussalam, Danny Septriadi, dan B. Bawuno Kristiaji, *Transfer Pricing: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional*, (Jakarta: Danny Darussalam Tax Center, 2013.)

Dewi Kania Sugiharti, *Perkembangan Peradilan Pajak di Indonesia*, (Bandung, Refika Aditama, 2005)

Djuanda, Gustian, SE., MM. dan Lubis, Irwansyah, SE., *Pelaporan Pajak Penghasilan Edisi Revisi*, (Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama, 2006)

Dr. Tjia Siaow Jan, SE., Ak., MA., SH., MH., *Kerahasiaan Bank dan Perpajakan*, (Bandung: PT. Alumni, 2022)

Drs. Chairil Anwar Pohan, *Panduan Lengkap Pajak Internasional*, (Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama, 2018)

Erly Suandy, *Hukum Pajak Edisi 5*, (Yogyakarta: Salemba Empat, 2011)

Gunadi, *Panduan Komprehensif Pajak Penghasilan*, (Jakarta: MUC Consulting Group, 2013)

Gunadi, *Pajak Internasional*, (Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia, 2007)

Gunadi, *Ketentuan Dasar Pajak Penghasilan*, (Jakarta: Salemba Empat, 2002)

Gunadi, *Perpajakan Internasional*, (Jakarta: Universitas Indonesia, 2007)

Halim, A., Bawono, I. R., & Dara, A., *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus (3 ed.)*, (Jakarta: Salemba Empat, 2020)

Hiariej, Eddy OS dkk, *Persepsi dan Penerapan Asas Lex Specialis Derogat Legi Generali di Kalangan Penegak Hukum: Laporan Penelitian*, (Yogyakarta: Fakultas Hukum Universitas Gajah Mada, 2009)

Hidayah, Khoirul, *Pokok Pokok Hukum Pajak, Kajian Konsep dan Kritik Pengaturan Pajak di Indonesia*, (Malang: Setara Press, 2022)

Huala Adolf, *Aspek-aspek Negara dalam Hukum Internasional, Edisi Revisi*, (Jakarta : Rajagrafindo Persada, 2002.)

Ilyas, W. B., & Burton, R., *Hukum Pajak: Teori, Analisis, dan Perkembangannya*, (Jakarta: Salemba Empat, 2019)

Indradi, Sjamsiar Syamsuddin, *Dasar-Dasar dan Teori Administrasi Publik*, (Malang: Intrans Publishing, 2016)

Isabel Lamers, Pauline Mcharo, Kei Nakajima, *Tax Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) and International Economic Law*, (Geneva: Trade and Investment Law Clinic Papers, 2013)

Jaja Zakaria, SH, M.Sc., *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda: Serta Penerapannya di Indonesia*, (Jakarta: PT RajaGrafindo Perkasa, 2012)

Jan, Tjia, Siau, *Pengadilan Pajak: Upaya Kepastian Hukum dan Keadilan Bagi Wajib Pajak*, (Bandung: PT.Alumni,2013), hlm 20

Jeffrey Shafer and Chris Sheridan, *Treaty Shopping: Current Developments*, (Canada: Canadian Tax Foundation Conference Report, 2022)

John Hutagaol, *Pemahaman Praktis Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda Indonesia dengan Negara-negara di Kawasan Asia Pasific, Amerika, dan Afrika*, (Jakarta: Salemba Empat, 2000)

Johnny Ibrahim, *Teori & Metode Penelitian Hukum Normatif*, (Malang: Bayumedia, 2012)

Keban, Yeremias T., *Enam Dimensi Strategis Administrasi Publik: Konsep, Teori, dan Isu*, (Yogyakarta: CAPS, 2008)

Kurniawan, Anang Mury, *Pokok-Pokok Tax Treaty Panduan Praktis Interpretasi Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda*, (Jakarta: Mitra Wacana Media, 2017)

Liberty Pandiangan, *Pemahaman Praktis Undang - Undang Perpajakan Indonesia*, (Jakarta: Erlangga, 2002)

M. Farouq, *Hukum Pajak di Indonesia: Suatu Pengantar Ilmu Hukum Terapan di Bidang Perpajakan*, (Jakarta: Kencana, 2018)

Mansury, R., *Berbagai Fasilitas dalam 41 Tax Treaties Indonesia*, (Jakarta: Yayasan Pengembangan dan Penyebaran Pengetahuan Perpajakan, 1999)

Mansury R., Prof.,PhD, *Memahami Ketentuan Perpajakan dalam Tax Treaties Indonesia (edisi revisi)*, (Jakarta: Yayasan Pengembangan dan Penyebaran Pengetahuan Perpajakan, 2005) hal 8

Mansury, *Perpajakan International Berdasarkan Undang-Undang Domestik Indonesia*, (Jakarta: Yayasan Pengembangan dan Penyebaran Pengetahuan Perpajakan, 1998)

Maria Júlia Ildefonso Mendonça, *International Juridical Double Taxation from an Ability-to-Pay Perspective under EU Law*, (Netherland: Kluwer Law International B.V., 2024)

Maria R.U.D. Tambunan, *Bentuk Usaha Tetap: Teori, Konsep, dan Aplikasi dalam Pajak Internasional*, (Jakarta: Salemba Empat, 2024)

Marzuki, Peter Mahmud, *Penelitian Hukum*, (Surabaya: Kencana Prenada Media Group, 2014)

Michael Lang (editor), *Tax Treaty Interpretation*, (Belanda: Linde Verlag Wien, 2001)

Miles, Matthew B., Michael Huberman, *Qualitative Data Analysis*, (Jakarta: Universitas Indonesia (UI-Press), 1992)

Muhammad Djafar Saidi, *Perlindungan Hukum Wajib Pajak dalam Penyelesaian Sengketa Pajak*, (Jakarta: Rajawali Pers, 2007)

Jafar Saidi, *Hukum Acara Pengadilan Pajak*, (Jakarta: Rajawali Pers, 2013)

Muljono, Djoko, *Hukum Pajak Konsep, Aplikasi, dan Penentuan Praktis*, (Yogyakarta: Andi, 2010)

Munawir, *Analisis Laporan Keuangan*, (Jakarta: Salemba Empat, 1998)

Parthiana, I Wayan, *Hukum Perjanjian Internasional Bagian I: Edisi Revisi*, (Bandung: Mandar Maju, 2018)

Pohan, Chairil Anwar, *Pembahasan Komprehensif Perpajakan Indonesia Teori dan Hukum Pajak*, (Jakarta: Mitra Wacana Media, 2014)

Pudyatmoko, Y. S., *Pengadilan dan Penyelesaian Sengketa Di Bidang Pajak*, (Jakarta: PT.Gramedia Pustaka Utama, 2009)

Puslitbang Mahkamah Agung, *Kedudukan Pengadilan Pajak dalam Sistem Peradilan di Indonesia*, (Jakarta: Mahkamah Agung RI, 2011)

Putra, I. Mp., *Strategi Pintar Merencanakan dan Mengelola Pajak dan Bisnis*, (Jakarta: Anak Hebat Indonesia, 2019)

Rachmanto Surahmat, *Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda, Sebuah Pengantar*, (Jakarta: PT.Gramedia Pustaka Utama, 2000)

Recky Sendouw e.t al, *Administrasi Perpajakan Indonesia*, (Purbalingga: CV.Eureka Media Aksara, 2023), hal 93

Rochmat Soemitro, *Dasar-dasar Hukum Pajak dan Pajak Pendapatan*, (Jakarta-Bandung: Eresco, 1979)

Rochmat Soemitro, *Asas Dan Dasar Perpajakan*, (Bandung: Eresco, 1991), Jilid 2. Hlm.14 dan Hlm.174

Rosdiana I., *Pengantar Ilmu Pajak: Kebijakan dan Implementasi di Indonesia*, (Jakarta: Rajawali Pers, 2012)

Roy Rohatgi, *Basic Internasional Taxation 2nd ed.*, (Richmond: Richmond Law and Tax, 2005)

Saidi, Muhammad Djafar, *Pembaruan Hukum Pajak*, (Jakarta: Raja GrafindoPersada, 2007)

Sirait T. M., *Pertanggungjawaban Pidana Korupsi Dari Masa Ke Masa*, (Sleman: Deepublish, 2020)

Soekanto, Soerjono dan Sri Mamudji, *Penelitian Hukum Normatif (Suatu Tinjauan Singkat)*, (Jakarta: Rajawali Pers, 2001)

Soemitro, Rochmat, *Hukum Pajak Internasional Indonesia Perkembangan dan Pengaruhnya*, (Bandung: PT Eresco, 1986)

Spitz, Barry, *International Tax Planning*, (London: Butterwoth, 1983)

Subki Muhammad Sukri, Djumadi, *Menyelesaikan Sengketa Melalui Pengadilan Pajak*, (Jakarta: PT.Elex Media Komputindo, 2007)

Supandi, *Keberadaan Pengadilan Pajak Dalam Sistem Peradilan Di Indonesia*, (Bandung: PT.Alumni, 2016)

Supramono dan Theresia Woro Damayanti, *Perpajakan Indonesia Mekanisme dan Perhitungan Edisi Revisi*, (Yogyakarta: CV. Andi Offset, 2016)

Surahmat Rachmanto, *Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda – Suatu Pengantar*, (Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama, 2000) hal. 23-29

Timbul Hamonangan Simanjuntak, *Konsistensi dan Kerugian Penerapan Ketentuan Insentif Pajak*, (Bandung: Rada Bandung, 2011)

V.D. Degan, *Source of International Law*, (Netherland: Martinus Nijhoff publisher, 1997)

Waluyo dan B. Ilyas Wirawan, *Perpajakan Indonesia*, (Jakarta: Salemba Empat, Cetakan II, 2000) hlm.2

Wijaya, S., & Yerikho, G., *Pajak Penghasilan: Perlakuan Cashback Oleh Perusahaan Dompot Digital*, (Bandung: Media Sains Indonesia, 2021).

Wittendorff, Jens , *Transfer Pricing and the Arm's Length Principle in International Tax Law*, (Zuid-Holland: Kluwer Law International, 2010)

Y. Sri Pudyatmoko, *Pengadilan dan Penyelesaian Sengketa di Bidang Pajak Jakarta*, (Jakarta: PT.Gramedia Pustaka Utama, 2009)

Zain, Mohammad, *Manajemen Perpajakan Edisi 2*, (Jakarta: Penerbit Salemba Empat, 2002)

Daftar Jurnal Ilmiah

Abbon, Thomas, Pancasila Sebagai Dasar Falsafah Pajak di Indonesia, *Jurnal tora Hukum untuk mengatur dan melindungi masyarakat* Vol.5 no.1, 2019, hal 26-30, DOI: <https://doi.org/10.33541/tora.v5i1.1194>

Ahmad Rifai, Suci Atiningsih, Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak, *Journal Economics and Banking* Vol.1 No.2 (2019): October; DOI: <https://doi.org/10.35829/econbank.v1i2.175>

Aji, W. K., Khosafiah, R. K., Jusikusuma, T. D., & Irawan, F., Penyelesaian Sengketa Pajak Atas Gugatan Dan Sanggahan: Suatu Perspektif Keadilan, *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesia Tax Review)*, Vol.6(1), 2022, hal 80–88, DOI: <https://doi.org/10.31092/jpi.v6i1.1601>

Albertus Kukuh, Yudi Pratama R.N., Penghindaran Pajak Berganda (Tax Treaty), *Jurnal Akuntansi Keuangan Perpajakan dan Tata Kelola Perusahaan* Vol1(2), 2022, hal 152-159 DOI:10.59407/jakpt.v1i2.225

Ali Hakim, Khalimi Khalimi, Kepastian Hukum atas Pemotongan Pajak oleh Wajib Pajak dalam Negeri terhadap Wajib Pajak Luar Negeri, Vol.3 No.2 (2022): Jurnal Ilmiah Global Education, Vol.3 No.2, 2022; DOI: <https://doi.org/10.55681/jige.v3i2.351>

Annet Wanyana Oguttu, Tax Base Erosion and Profit Shifting in Africa - part 1: what should Africa's response be to the OECD BEPS Action Plan?, Sabinet African Journal 2015; <https://hdl.handle.net/10520/EJC188432>

Anthony Tiono dan R. Arja Sadjiarto, Penentuan Beneficial Owner untuk Mencegah Penyalahgunaan Perjanjian Penghindaran Pajak berganda, Tax & Accounting Review, Vol.3 No.2, 2013, Available at: <https://scholarhub.ui.ac.id/dharmasisya/vol2/iss3/39>

Ardianyah A., Implementasi Konsep Beneficial Owner atas Pemanfaatan Tax Treaty Indonesia-Belanda (Studi Sengketa Pajak Terkait Pembayaran Bunga), Iblam Law Review, 2021, Vol.1 edisi (3), hal 155–172, <https://doi.org/10.52249/ilr.v1i3.31>

Arga Rizki Juan Daniel Panjaitan, I Ketut Rai Setiabudhi, Kajian Yuridis Terhadap Bidang Perpajakan Guna Menyikapi Modus Penghindaran Pajak Berganda Treaty Shopping, Kertha Negara: Jurnal Ilmu Hukum Vol.8 No.8, 2020, <https://jurnal.harianregional.com/kerthanegara/full-78990>

Boluwatife Seriah, A Literature Review of Three Applicable Theories to Taxation, the Ability to Pay Theory, The Benefit Theory and the Neutrality Theory; 2024; SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4800892>

Chongwoo Choe, Charles E. Hyde, Multinational Transfer Pricing, Tax Arbitrage and the Arm's Length Principle, Willey STM Journals Collection Vol.83, Issue 263, 2007, Pages 398-404; <https://doi.org/10.1111/j.1475-4932.2007.00429.x>

Cornelia, Y., & Wijaya, S., Perpajakan UMKM: Isu Pajak Berganda, Info Artha, 6(1), 2022, 76-88, DOI: <https://doi.org/10.31092/jia.v6i1.1671>

David A. Morand & Kimberly K. Merriman, Equality Theory as a Counterbalance to Equity Theory in Human Resource Management, Journal of Business Ethics Vol.111, pages 133–144, (2012), <https://doi.org/10.1007/s10551-012-1435-y>

Defi, D. (2024), International tax dispute resolution through mutual agreement procedure in Indonesia: Past, present, and future, *Educoretax*, 4(9), 1087–1106 <https://doi.org/10.54957/educoretax.v4i9.1055>

Delfina Gusman, Zimtya Zora, Amandemen Terhadap Pasal 11 Undang - Undang Dasar 1945 Berkaitan Dengan Ratifikasi Perjanjian Internasional, *Perspektif Hukum Internasional Dan Hukum Tata Negara*, Vol.5 No.1 (2021): *UIR Law Review*; DOI: [https://doi.org/10.25299/uirrev.2021.vol5\(1\).6997](https://doi.org/10.25299/uirrev.2021.vol5(1).6997)

Dewi, D. A. S., Penyelesaian Sengketa Pajak, *Jurnal Fakultas Hukum UNIMMA* 2010, hal 1–10

Dhammika Dharmapala, Profit Shifting in a Globalized World, *AEA Papers and Proceedings* Vol.109, 2019; DOI: [10.1257/pandp.20191043](https://doi.org/10.1257/pandp.20191043)

Baker Paul L., An Analysis of Double Taxation Treaties and their Effect on Foreign Direct Investment, *International Journal of the Economics of Business*, 2014, Vol.21, Issue 3, 341-377 DOI: 10.1080/13571516.2014.968454

Elleanor Rigby Bangun, Cross-Border Transfer Pricing sebagai Tindakan Tax Avoidance, *Dharmasiswa Jurnal Magister Hukum FHUI Vol.2*
DOI:<https://scholarhub.ui.ac.id/dharmasiswa/vol2/iss3/39>

Endah Ratsianingrum et al, Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus dan Ukuran Perusahaan terhadap Transfer Pricing (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018), *Vol.16 No.2 (2020), Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, DOI: <https://doi.org/10.33061/jasti.v16i2.4428>

Erwiningsih, W., Implementasi Penyelesaian Sengketa Pajak Pada Pengadilan Pajak Indonesia, *Justicia Sains: Jurnal Ilmu Hukum*, Vol.6(2), 2022, hal 248–262, DOI:10.24967/jcs.v6i2.1585

Estiek Noer Lestari, & Mustika Winedar, Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021), *Soetomo Accounting Review*, Vol.2(2), 2024, hal 249-263.
<https://doi.org/10.25139/sacr.v2i2.7905>

Evers, Maria and Meier, Ina and Spengel, Christoph, Transparency in Financial Reporting: Is Country-by-Country Reporting Suitable to Combat International Profit Shifting?, *ZEW - Centre for European Economic Research Discussion Paper No. 14-015*, 2014, <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2394035>

Evie Rachmawati Nur Ariyanti, Tinjauan Yuridis Terhadap Pengenaan Pajak Penghasilan dalam Undang Undang Nomor 11 tahun 2020 tentang Cipta Kerja, Adil Jurnal hukum Vol.12 No.2, 2021, <https://doi.org/10.33476/ajl.v12i2.2118>

Fajar Malvinas, Mahdi Syahbandir, Syarifuddin Hasyim, Analisis Tentang Beneficial Owner Dalam Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda Indonesia - Belanda Dalam Sengketa Banding PT.Indosat Tbk., di Pengadilan Pajak, Vol.2, No.2 Malvinas Syiah Kuala Law Journal; DOI: <https://doi.org/10.24815/sklj.v2i2.11634>

Febrianti, Y. K., Mutaqqin, Z., & Cahyadi, A., Strategi Pemerintah dalam Meningkatkan Penerimaan dari kegiatan perdagangan melalui sistem elektronik, Jurnal Poros Hukum Padjadjaran, Vol.3(1), 2021, hal 69-84 <https://doi.org/10.23920/jphp.v3i1.668>

Fei Lin, The Right to Residence from the Perspective of Explanatory Theory, Science of Law Journal (2024) Vol.3: 41-50. DOI: <http://dx.doi.org/DOI:10.23977/law.2024.030108>.

Fitri, Diah, Nur Hidayat, dan T. Arsono, The Effect of Tax Management, Bonus Mechanism and Foreign Ownership on Transfer Pricing Decision, Riset: Jurnal Aplikasi Ekonomi, Akuntansi dan Bisnis, Vol.1 No.1, 2019, DOI: <https://doi.org/10.35212/277624>

Fitriandi, P., Pajak Berganda secara Ekonomis atas Penghasilan Dividen di Indonesia dan Alternatif Penyelesaiannya, Jurnal Pajak Indonesia, (Indonesian Tax Review), Vol.2(1), 2019, hal.68–76 <https://doi.org/10.31092/jpi.v2i1.559>

Garry Canepa, Who Can Tax Telecommuters?: A Case for an Economic Presence Regime, *The University of Chicago Business Law Review* Vol.1 No.1 (2022)

Gede Sastrawan, Ida Ayu Putu Indah Wahyoni, Pengenaan Pajak Penghasilan di Indonesia (Pasal 21 Undang-Undang No.36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan), *Jurnal Locus Delicti* Vol.2 No.1, 2021
<https://doi.org/10.23887/jld.v2i1.456>

Gotama, I. W. S., Widiati, I. A. P., & Seputra, I. P. G., Eksistensi Pengadilan Pajak Dalam Penyelesaian Sengketa Pajak, *Jurnal Analogi Hukum*, Vol.2(3), 2020, hal 331–335, <https://doi.org/10.22225/ah.2.3.2020.331-335>

Gunadi Pribadi, Rekonstruksi P3B di Indonesia,
https://www.kemenkeu.go.id/sites/default/files/artikel_dan_opini/treaty_policy_in_donesia.1.pdf, diakses tanggal 1 Desember 2019

H. Djafar Al Bram, Fasilitas Perpajakan (Tax Holiday) Pembebasan atau Pengurangan Pajak Penghasilan badan bagi perusahaan Industri, *Jurnal Hukum & Pembangunan* Vol.43(1), 2017, hal.134, DOI:10.21143/jhp.vol43.no1.1506

Hakim, A., & Khalimi, K., Kepastian Hukum atas Pemotongan Pajak oleh Wajib Pajak dalam negeri terhadap Wajib Pajak Luar negeri, *Jurnal Ilmiah Global Education*, Vol.3(2), 2022, hal 117–124. <https://doi.org/10.55681/jige.v3i2.351>

Harimurti, Fadjar, Aspek Perpajakan Dalam Praktik Transfer Pricing, *Jurnal Ekonomi dan Kewirausahaan* 7, No.1 , 2007, hal 53-61

Hasan Basri, Mohammad Muhibbin, Kedudukan Pengadilan Pajak dalam Sistem Peradilan di Indonesia, *Jurnal Hukum dan Kenotariatan* Vol.6 No.4 (2022)

<https://doi.org/10.33474/hukeno.v6i3.11365>

Herawati, N., & Doddy Setiawan, Penelitian Penghindaran Pajak Di Indonesia, *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, Vol.15(2), 2019, hal 108–135, DOI:

<https://doi.org/10.21107/infestasi.v15i2.6006>

Hidayat, A. T., & Fitria, E. F., Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak, *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 157 - 168. <https://doi.org/10.26533/eksis.v13i2.289>

Hutomo Nurman Satrio, N.I., The effect tax treaty in foreign Direct Investment In Indonesia, Vol.1 No.3 (2018): *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)* DOI: <https://doi.org/10.32493/JABI.v1i3.y2018.p278-288>

Inca Nadya Damopoli, Pajak Penghasilan pada kegiatan kegiatan Youtuber dan Selebgram dalam Penggunaan Media Sosial berdasarkan Undang Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, *Lex Privatum: Vol.5 No.3*, 2017

Indrayanti, R., Dokumen: Google Lakukan Penghindaran Pajak Rp 327 Triliun, *CNBC Indonesia*, <https://www.cnbcindonesia.com/news/20190104214635-4-49236/dokumen-google-lakukan-penghindaran-pajak-rp-327-triliun>, diakses 15

November 2024

Irwan Sugiarto, Penerapan Pajak Penghasilan atas Deviden, *Jurnal Wawasan Hukum*, Vol.30 No.1 Februari 2014, DOI: <https://doi.org/10.25072/jwy.v30i1.72>

Ismiani Aulia, Nera Marinda Machdar, Upaya Hukum Dalam Penyelesaian Sengketa Pajak Pada Pengadilan Pajak: Suatu Perspektif Keadilan, *Sinomika Journal Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi dan Akuntansi* Vol.2 No.3 (2023): September, <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i3.1471>

Janet Devira Sondakh, Maria Yosaphat Dedi Haryanto, Pengaruh Faktor Koneksi Politik, Kompensasi Eksekutif, dan Prinsip Konservatisme terhadap Penghindaran Pajak, *Jurnal ekonomi dan bisnis* Vol.19 No.1, 2024, DOI: <http://dx.doi.org/10.31942/akses.v19i1.11966>

Jay Pil Choi , Taiji Furusawa, Jota Ishikawa, Transfer Pricing and the Arm's Length Principle Under Imperfect Competition, *CESifo Working Paper No. 7303*, 2019, <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3338632>

Jimmy Jimmy, Meilani Meilani, Analysis of Beneficial Owner Comparison in Tax Treaty between Indonesia-Hong Kong and Indonesia-Netherlands, *JAMI* Vol.7 No.2 (2023) DOI: <https://doi.org/10.19166/jam.v7i2.539>

Jonathan Rodden, On the Migration of Fiscal Sovereignty, *PS: Political Science & Politics*, Vol.37, Issue 3, 2004, pp. 427 - 431 DOI: <https://doi.org/10.1017/S1049096504004603>

Khoirunnisa Asadanie, Nabila, & Venusita, Lintang, Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak, *Inventory: Jurnal Akuntansi* Vol.4(1), 2020, hal.14, DOI: <https://doi.org/10.25273/inventory.v4i1.6296>

Khotimah, Siti Khusnul, Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Incentive, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan Perusahaan Dalam Melakukan Transfer

Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017), *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Akuntansi* Vol.1 No.1, 2018, <https://doi.org/10.30736/jpensi.v5i3.362>

Kimberly A. Clausing, Profit Shifting Before and After The Tax Cuts and Jobs Act, *National Tax Journal* Vol.73, No.4, 2020
<https://doi.org/10.17310/ntj.2020.4.14>

Kompasiana, Sejarah E-commerce Indonesia: Apa yang Telah dan Akan Terjadi?,
Kompasiana:<https://www.kompasiana.com/www.bhinneka.com/59b25877085ea65943594dc2/sejarah-e-commerce-indonesia-apa-yang-telah-dan-akan-terjadi?page=all>, diakses 1 Desember 2024

Kusrini Purwijanti dan Iman Prihandono, Pengaturan Karakteristik Beneficiary Owner di Indonesia, *Notaire* Vol.01 No.1, Juni 2018, DOI:
10.20473/ntr.v1i1.9098

Lailatul Maghfiroh, Pengaruh diterapkannya Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda antara Indonesia - China terhadap Perdagangan Internasional Indonesia - China, *Akunesa* Vol.1 No.1, 2012

Madyanata, S., Wijaya, A. L., & Widiastara, A., Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif, Karakter Eksekutif dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance, *Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, dan Akuntansi*, Vol.2, 2020

Maidina, L. P., & Wati, L. N., Pengaruh Koneksi Politik, Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance, *Jurnal Akuntansi*, Vol.9(2), 2020, hal 118–131.

Marfuah, Marfuah, dan Andri Puren Noor Azizah, Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive Dan Exchange Rate Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan, *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, Vol.18 No.2, 2014, <https://doi.org/10.20885/jaai.vol18.iss2.art6>

Marl Holtzblatt e.t al, Tax Heavens: Methods and Tactics for Corporate Profit Shifting, *International Tax Journals* Vol.33, 2015

Michael Akehurst, M.A., LL.B. (Cantab.), The Hierarchy of the Sources of International Law, *British Yearbook of International Law*, Vol.47, Issue 1, 1975, Pages 273–285, <https://doi.org/10.1093/bybil/47.1.273>

Mispiyanti, Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing, *Jurnal Akuntansi dan Investasi*, Vol.16, No.1, 2015.

Mithe, Ameya, Critical Analysis of the Principal Purpose Test and the Limitation on Benefits Rule : A World Divided But it Takes Two to Tango, In: *World tax journal*, Amsterdam Vol.12 (2020), no.1; p.129-166, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4223088>

Moeljono, M., Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak, *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, Vol.5(1), 2020, hal.103–121 <https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2645>

N. S. Nuraini, and M. Marsono, Analisis Faktor faktor yang mempengaruhi Thin Capitalization pada perusahaan Multinasional di Indonesia, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.0, 2014, hal 652-660

Natalea Gloria Sambur, Analisis terhadap Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda Korporasi dalam sistem Hukum di Indonesia, *Lex Administratum*: Vol.11 No.5, (2023)

Nuradila, Ratna Felix, dan Raden Arief Wibowo, Tax Minimization Sebagai Pemoderasi Hubungan Antara Tunneling Incentive, Bonus Mechanism Dan Debt Covenant Dengan Keputusan Transfer Pricing, *Journal of Islamic Finance and Accounting*, Vol.1 No.1, 2018, <https://doi.org/10.22515/jifa.v1i1.1135>

Oguttu A.W, Tax Base Erosion and Profit Shifting in Africa – Part 1. Africa's Response to the OECD BEPS Action Plan, ICDC working paper No. 54.,2016, <https://www.ictd.ac/publication/tax-baseerosion-and-profit-shifting-in-africa-part-1-africa-s-response-to-theoecd-beps-action-plan/> diakses 1 Desember 2024

Pangestu & Pratomo, Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas, Size Dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol, *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi*, Vol.5, 2020, hal 26–34. <https://doi.org/10.29407/jae.v5i3.14182>

Paulus Aluk Fajar Dwi Santo, Aspek Hukum Subyek Pajak Bentuk Usaha Tetap Menurut Hukum Positif di Indonesia, Vol.1 No.1, (2010): *Binus Business Review*, DOI: <https://doi.org/10.21512/bbr.v1i1.1073>

Peter J. Lambert, Shlomo Yitzhaki, Income tax credits and exemptions, *European Journal of Political Economy* Vol.13, Issue 2, 1997, Pages 343-351;
[https://doi.org/10.1016/S0176-2680\(97\)00008-6](https://doi.org/10.1016/S0176-2680(97)00008-6)

Putri, A. A. P. et al, Penerapan Praktik Tax Avoidance Serta Penggunaan Kebijakan Transfer Pricing Dan Tax Treaty Di Indonesia, *Jurnalku*, 4(3), 291–305, 2024 <https://doi.org/10.54957/jurnalku.v4i3.995>

Putri, R. O. W., & Indriani, E., Pengaruh Kepemilikan Saham Eksekutif, Kompensasi Eksekutif dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak, *Advance: Jurnal Akuntansi*, Vol.7(1), 2020, hal 64–75.

Rafsanjani, N., & Ardiansyah, B. G., Analisis Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 15 terhadap Kantor Perwakilan Perusahaan Asing, *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(1), 2021, hal 37–48. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i1.1215>

Rahayu, Ning, Evaluasi Regulasi atas Praktik Penghindaran Pajak Penanaman Modal Asing, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia: Vol.7: Iss.1, Article 4*, 2001, DOI: 10.21002/jaki.2010.04

Ramadani, P., Latipah, S., & Vientiany, D., Perhitungan Dan Pengenaan PPh Pasal 26: Keterkaitan Tarif Dan Dasar Pengenaan Pajak, *Surplus: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2), 2024, hal 349–356. Retrieved from <https://qjurnal.my.id/index.php/sur/article/view/846>

Regi Rivaldi, Global Digital Taxes in International Trade and Its Urgence for Indonesia, Vol.2 No.1 (2021): *Trannational Business Law Journal*, Vol.2, No.1, 2021 <https://doi.org/10.23920/transbuslj.v2i1.684>

Robert Kolb, Principles as Sources of International Law (With Special Reference to Good Faith), Netherlands International Law Review, Vol. 53, Issue 1, 2006, pp. 1 - 36

Rufinus Hotmaulana Hutauruk, A. C, Dampak Pemberlakuan Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda Terhadap Investasi Negara Investor Asing, Journal of Law and Policy Transformation Vol.2 No.2, 2017, ISSN: 2541-3139

Sa'adah, N., Mekanisme Penyelesaian Sengketa Pajak dalam Sistem Peradilan di Indonesia, Administrative Law & Governance Journal, Vol.2(1), 2019, hal 19–33, <https://doi.org/10.14710/alj.v2i1.19-33>

Safira M., Dodik S., Analysis of Implications Related to New Decision on the Procedure of Double Taxation Avoidance Agreement at PT FM International, Atlantis press: Proceedings of the 2018 International Conference on Islamic Economics and Business (ICONIES 2018); DOI : 10.2991/iconies-18.2019.30

Sahrawati Sahrawati, Ardiansyah Ardiansyah, Legal Protection and Tax Treaty Position for Taxpayer Against Double Taxation Based on Legislation Regulations, Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences, 2022, hal.22100-22108, DOI: <https://doi.org/10.33258/birci.v5i3.6219>

Sariat Arifia, Bambang Arief Wibowo, Application of OECD Model P#B Principles in E-Commerce Transaction in Indonesia, Journal of Positive School Psychology (JPSP) Vol.6 No.6 (2022)

Sawitri, A. P., Alam, W. Y., & Dewi, F. A. A., Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak, *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, Vol.8(1), 2022, hal 44–52 , DOI:10.54259/akua.v2i4.1954

Shinta Agustina, Implementasi Asas Lex Specialis Derogat Legi Generali dalam sistem Peradilan Pidana, *Masalah-Masalah Hukum* Vol.44 No.4 (2015), DOI: 10.14710/mmh.44.4.2015.503-510, DOI: 10.14710/mmh.44.4.2015.503-510

Shireen Rosario, Dr. Kavita Chavali, Digitization of Taxation in the Changing Business Environment & Base Erosion & Profit Shifting Special Reference to India, *European Scientific Journal* January 2020 edition Vol.16, No.1 DOI: <https://doi.org/10.19044/esj.2020.v16n1p61>

Sinaga, Erlina M. dan Grenata Claudia, Pembaharuan Sistem Hukum Nasional Terkait Pengesahan Perjanjian Internasional dalam Perlindungan Hak Konstitusional, *Jurnal Konstitusi*, Vol.18 No.3, hal 692, 2021, DOI: <https://doi.org/10.31078/jk1839>

Sukmawati, A., & Bukhori, A., Pelaksanaan Penyelesaian Sengketa Banding Pajak Pertambahan Nilai Di Pengadilan Pajak (Studi Kasus Pada PT MPFI), *Vokasindo*, Vol.1(1), 2021, hal 12–27, DOI:10.21776/ub.vokasindo.2021.009.1.2

Suparna Wijaya Akuntansi, Herlina Utamawati Akuntansi, Pajak Penghasilan dari Ekonomi Digital atas Cross-Boarder Transaction, Vol.3 No.2 (2018): *Jurnal Online Insan Akuntan* (Desember 2018), <https://101.255.92.196/index.php/JOIA/article/view/1031>

Surat edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-52/PJ/2021 tentang Petunjuk Umum Interpretasi dan Penerapan ketentuan dalam persetujuan Penghindaran Pajak Berganda

Tatnya, H. Z. A., Imani, S. R., Wildany, T. A., Zahirah, N. A., & Wijaya, S., Strategi Manajemen Perpajakan Pada Perusahaan Sektor Energi, *Journal of Law, Administration, and Social Science*, Vol.3(2) ,2023, hal 164–175

<https://doi.org/10.54957/jolas.v3i2.452>

Tax Lover Community, Pajak Penghasilan,

<http://tlc.fe.um.ac.id/2023/06/16/pajak-penghasilan/>, diakses pada 1 Desember 2024

Timotius Vincent Hartanto Yusuf e.t al, Analisis Peraturan Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda terhadap Pendapatan Investasi Indonesia, *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan dan Tata Kelola Perusahaan (JAKPT)* Vol.1 No.2 –Desember 2023, e ISSN: 3025-9223 ; DOI:

<https://doi.org/10.59407/jakpt.v1i2.225>

Tiono, Anthony, dan R. Arja Sadjiarto, Penentuan Beneficial Owner untuk Mencegah Penyalahgunaan Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda, *Tax & Accounting Review* 3, No.2 (2013)

Vincent Hartanto Yusuf, T., Chrisdianto, D., & Tallane, Y. Y., Analisis Peraturan Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda terhadap Pendapatan Investasi Indonesia, *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, Vol.1(2), hal.152–159. <https://doi.org/10.59407/jakpt.v1i2.225>

Winda Triastika, Prospek Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (P3B) antara Indonesia - Singapura terhadap Peningkatan Kerjasama Ekonomi dan Investasi kedua Negara, Tesis, Makassar: Prodi Ilmu Hubungan Internasional Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Hasanuddin, 2021

Windanarti Dwi, Pengaruh Pajak dan Kepemilikan Asing terhadap Keputusan Perusahaan dalam melakukan Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Tergabung dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2014-2018), Tesis, UIN Raden Intan, Lampung, 2018

Yehekiel Minggu Tiranda, Hak Preferensi Negara atas Utang Pajak di Indonesia: Analisis Yuridis-Filosofis, *Lex Publica*, Vol.VI, No.2, 2019, hal.17-25

Yosua Yohanes Robot Simbawa Umee, Implikasi Proses Ratifikasi Perjanjian Internasional terhadap Hukum Nasional, *Jurnal Fakultas Hukum Unsrat* Vol.8 No.1 (2020): *Lex Et Societatis*, <https://doi.org/10.35796/les.v8i1.28468>

Peraturan Perundang - undangan

Pasal 11 Undang Undang Dasar 1945

Pasal 23A Undang Undang Dasar 1945

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER - 62/PJ./2009 tentang Pencegahan Penyalahgunaan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda

Peraturan Pemerintah No.94 Tahun 2010 tentang Penghitungan Penghasilan Kena Pajak dan Pelunasan Pajak Penghasilan dalam Tahun Berjalan

Undang Undang Republik Indonesia No.14 tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak

Undang-Undang No.14 Tahun 2002 Tentang Pengadilan Pajak Pasal 91 (e)

Undang-Undang No.36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan

Undang-Undang No.36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan Pasal 26 ayat 1

UU No.17 tahun 2000 tentang Pajak penghasilan

Hasil Penelitian

Aina, Qorri and Rohman, Abdul, Analisis Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Nilai Perusahaan dengan Kepemilikan Institusional dan transparansi sebagai Variabel Pemoderasi, Undergraduate thesis, Fakultas Ekonomika dan Bisnis.

Abraham Sylvester Juristia Kadi Airlangga Harryandi, Penghindaran Pajak Berganda dalam Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda, Skripsi thesis, Universitas Airlangga, 2007

Ainil Huda, Pengaruh Persepsi atas Efektifitas sistem Perpajakan, Kepercayaan, Tarif Pajak dan Kemanfaatan NPWP terhadap Kepatuhan Membayar Pajak (Studi Empiris pada Wajib Pajak UMKM makanan di KPP Pratama Pekanbaru Senapelan), Tesis, Faculty of Economics Riau University, Pekanbaru, Indonesia, 2015

Ajeng, Prasyuri, Analisis terhadap Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda antara Pemerintah Indonesia dengan Pemerintah Belanda dalam Skema Treaty, Diploma Tesis, Padang: Universitas Andalas, 2023

Iin Fitria Setianingrum, Perhitungan dan Penyajian Laporan Keuangan Fiskal Terhadap Perusahaan KONstruksi yang melakukan Kegiatan Usaha Final dan Tidak Final, Tesis, Universitas Airlangga, 2016

Ima Astuti, Analisis Besarnya Pajak Penghasilan Terutang akibat Perubahan Regulasi Perpajakan serta Pengaruhnya terhadap Laba rugi Perusahaan (Studi Pada CV.Bagus Karya di Sorowako), Tesis, Makassar: Fakultas Ekonomi Universitas Hasanuddin 2011

Indah Tri Oktaviyanti, Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 94 tahun 2010 Pasal 15 ayat (3) dan pasal 16 atas bukti potong Pajak Penghasilan Pasal 23 pasal PT.PBX di Nusa Tenggara Timur, Tesis, Universitas Airlangga, 2018

Kusuma, Z. P., Kedudukan dan kewenangan Kantor Perwakilan Perusahaan Asing (KPPA) dalam rangka Penanaman Modal Asing di Indonesia, Doctoral dissertation, Universitas Airlangga, 2019

Lelyemin, M. L., Analisis Upaya Pencegahan Treaty Shopping melalui penentuan Beneficial Owner, Tesis, Jakarta, Universitas Indonesia, 2009

Leotomo, Johanna, Evelyn, Pajak Berganda Terhadap Dividen Perseroan Terbatas, Tesis, Surabaya, Universitas Airlangga, 2016

Nandasari, Elna Arlina, Analisis Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance, Tesis, Surabaya, STIE Perbanas, 2016

Primadini, Istiarti, Analisis Formulasi Kebijakan Bantuan Penagihan Pajak Berdasarkan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda di Indonesia, Skripsi Universitas Indonesia, 2012

Website

DJP, Pemotongan Pajak Penghasilan - Pasal 26,

<https://pajak.go.id/id/pemotongan-pajak-penghasilan-pasal-26> , diakses 1 Desember 2024

DJP, Penerapan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda,

<https://www.pajak.go.id/id/penerapan-persetujuan-penghindaran-pajak-berganda-p3b>, diakses pada 1 Desember 2024

Metode Penelitian Hukum Empiris dan Normatif, <https://idtesis.com/metod-penelitian-hukum-empiris-dan-normatif/> diakses pada hari Jum'at tanggal 28 September 2018

Marsela, M., Terbukti Kemplang Pajak, Apple Didenda Rp 4,8 Triliun, CNN Indonesia, <https://www.cnnindonesia.com/teknologi/20160104143624-185-102034/terbukti-kemplang-pajak-apple-didenda-rp-48-triliun> , diakses tgl 15 September 2024

Santoso, Y. I., & Laoli, N., Kemenkeu Akan Optimalisasi Penerimaan Pajak Digital pada 2021, <https://nasional.kontan.co.id/news/kemenkeu-akan-optimalisasi-penerimaan-pajak-digital-pada-2021>, diakses pada 15 November 2024

Studi: Penghindaran Pajak Rugikan Ekonomi Global Rp 6.046 T. (2020). CNN Indonesia. 20 November 2020, <https://www.ssas.co.id/studi-penghindaran-pajak-rugikan-ekonomi-global-rp6-046-t/>.