

## DAFTAR PUSTAKA

- Afandi, Romy, Dienda Khairani, dan Aprilia Nurjanatin. 2014. *Advance Ruling: Memperjelas Ketidakpastian Bagi Wajib Pajak*. Inside Tax Edisi 23 September 2014. Jakarta: DDTC. Diakses pada 27 Januari 2024 dari [www.dannydarussalam.com](http://www.dannydarussalam.com).
- Barkatullah, Abdul Halim. 2013. *Budaya Hukum Masyarakat Dalam Perspektif Sistem Hukum*. Jurnal UKSW 14–14.
- Biro Hukum Kementerian PPN/Bappenas. 2012. *Kedudukan Hukum Peraturan (Regeling) Dan Peraturan Kebijakan (Beleidregel) Di Bawah Peraturan Menteri PPN/Kepala Bappenas*. Jakarta: Kementerian PPN/Bappenas.
- Brotodihardjo, R. Santoso. 2008. *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*. Bandung: Refika Aditama.
- Carolina, Verani, Oktavianti, and Vinny Stephanie Hidayat. 2021. *Tax Avoidance, Tax Reporting Aggressiveness, Tax Risk, and Corporate Risk*. Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia 6, no. 1 (April 2021): 1–8.
- Darussalam, and Septriadi Danny. 2007. *Pentingnya Advance Ruling Dalam Self Assessment System*. Inside Tax Edisi 2 December 2007. Jakarta: DDTC. Diakses pada 27 Januari 2024 dari [www.dannydarussalam.com](http://www.dannydarussalam.com).
- Febriyanto, Toni. 2014. *Indonesia Perlu Menetapkan Aturan Mengenai Ruling (Rule for Ruling)*. Inside Tax Edisi 23 September 2014. Jakarta: DDTC. Diakses pada 27 Januari 2024 dari [www.dannydarussalam.com](http://www.dannydarussalam.com).
- Forum on Tax Administration Compliance Sub-group. 2004. *Compliance Risk Management: Managing and Improving Tax Compliance*. OECD.
- Gerger, Güneş Çetin, Feride Bakar Turegun, dan Adnan Gercek. 2019. *The Importance Of Tax Literacy In Tax Compliance, Suggestions To Be Developed In The Case Of Country Applications*. International Public Finance Conference (2019): 1.
- Givati, Yehonatan. 2009. *Resolving Legal Uncertainty: The Unfulfilled Promise of Advance Tax Rulings*. Virginia Tax Review (June 2009). Diakses pada 24 Januari 2024 dari <http://nrs.harvard.edu/>.
- Hardiago, David. 2020. *Rekonstruksi Makar Sebagai Delik Politik Dalam Perkembangan Hukum Pidana Di Indonesia*. Tesis, Universitas Gadjah Mada, 2020.

- John Hutagaol. 2007. *Perpajakan: Isu-Isu Kontemporer*. Edisi 1. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Khairani, Dienda. 2014. *Perlunya Kejelasan Ruling Dalam Dunia Bisnis*. Inside Tax Edisi 23. Jakarta, September 2014. [www.dannydarussalam.com](http://www.dannydarussalam.com).
- Koos, Edward. 2014. *Tax Dispute Resolution Mechanisms in Developed and Developing Countries: An Analysis of Factors that Affect Dispute Mechanism Design and Functionality*. Harvard Law School, diakses pada 5 Juli 2024 di SSRN: <https://ssrn.com/>.
- Laws of Malaysia Act 53. Income Tax Act 1967 (As at March 2021).
- Laws of Malaysia Act 806. Sales Tax Act 2018.
- Laws of Malaysia Act 806. Service Tax Act 2018.
- Lubis, M. Solly. *Pergeseran Garis Politik dan Perundang-undangan Mengenai Pemerintah Daerah*. Bandung: Alumni.
- Lutfil Ansori. 2017. *Reformasi Penegakan Hukum Perspektif Hukum Progresif*. Jurnal Yuridis 4, no. 2 (2017): 148–148.
- Mardiasmo. 2013. *Perpajakan Edisi Revisi*. Edisi 17. Yogyakarta: Andi.
- Maulana, Arief dan Yulianti Abbas. 2021. Keterterapan Konsep Cooperative Compliance Pada Aktivitas Pengawasan Wajib Pajak, *Journal of Applied Business and Economic (JABE)* Vol. 8 No. 2.
- Nazarov, V N. 2016. *Tax System: The Concept and Its Legal Content*. IEJME 11, no. 7 (January 2016): 2195–2201. Diakses pada 27 Januari 2024 dari <https://www.iejme.com/article/tax-system-the-concept-and-its-legal-content>.
- Neuman, Stevanie S, Thomas C Omer, and Andrew P Schmidt. 2013. *Examining the Association Between Tax Risk and Tax Outcomes*. SSRN Electronic Journal. Diakses pada 27 Januari 2024 dari <http://ssrn.com/abstract=2215129>.
- Niramaya Citra. 2009. *Analisis Penerapan Advance Ruling dalam Self Assessment System di Indonesia*. Tesis, Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Nugroho, Rosseno Aji. 2024. *Realisasi APBN 2023 Tembus Rp3.121 T, Defisit Rp347,6 T*. Diakses pada 27 Januari 2024 dari <https://www.cnbcindonesia.com/news/20240102143557-4-502075/realisasi-apbn-2023-tembus-rp3121-t-defisit-rp3476-t>.
- OECD. 2013. *Co-operative Compliance: A Framework: From Enhanced Relationship to Co-operative Compliance*. Paris: OECD Publishing.

OECD. 2015. Tax Administration. 2015. *Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies*. Paris: OECD Publishing.

Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 118/PMK.01/2021 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kementerian Keuangan.

Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 141/PMK.01/2022 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 118/PMK.01/2021 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kementerian Keuangan.

Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 164/PMK.01/2021 tentang Pedoman Tata Naskah Dinas Di Lingkungan Kementerian Keuangan.

Prebble, John. 1996. *Advance Rulings: A Proposed Procedure*. Institute for Fiscal Studies (1996):94–129. Diakses pada 27 Januari 2024 dari <https://papers.ssrn.com/>.

Pusat Kajian Anggaran DPR RI. 2023. *Tax Ratio Disepakati, Masih Lebih Rendah Dari Tahun 2022*. Sekilas APBN 2, no. 36 (July 2023): 1.

Sandford, Cedric. 1985. “*The administrative and compliance costs of taxation: lessons from the United Kingdom*,” Victoria University of Wellington Law Review 15.

Sari, Dewi Imelda. 2017. *Kebijakan Advance Tax Ruling Sebagai Alternatif Penyelesaian Sengketa Pajak*. Tesis, Jakarta: Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Indonesia.

Satjipto Rahardjo. 2009. *Hukum Progresif*. Yogyakarta: Genta Publishing.

Shcherbanyuk, Oksana., Vitalii Gordieiev., dan Laura Bzova. 2023. “*Legal Nature Of The Principle Of Legal Certainty As A Component Element Of The Rule Of Law*.” Juridical Tribune - Review of Comparative and International Law, Bucharest Academy of Economic Studies, vol. 13(1), hlm 21-31.

Singh, Pramod Kumar dan Shailesh Kumar Dubey. 2022. “*GST-Advance Ruling Need Of Time Path Between Taxpayer & Department*.” Paripex Indian Journal Of Research.

Siswanto, Dedi. 2024. *Rasio Kepatuhan SPT Tahunan Meningkat Menjadi 88% pada 2023*. Diakses pada 10 Mei 2024 dari <https://nasional.kontan.co.id/>.

Soemitro, Rochmat. 2004. *Asas Dan Dasar Perpajakan Edisi Revisi*. Bandung: Refika Aditama.

Solehuddin. 2022. *Pelanggar Surat Edaran, Bisakah Diproses Hukum oleh Polisi?* <https://www.hukumonline.com/>, diakses 11 Juni 2024.

Suandy, Erly. 2014. *Hukum Pajak*. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.

- Sumardjono, Maria S.W. 2021. *Bahan Kuliah Metodologi Penelitian Ilmu Hukum*. Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada.
- Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-01/PJ.32/2003 tanggal 7 Januari 2003 tentang Penanganan Surat-Surat Wajib Pajak.
- Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-18/PJ/2014 tanggal 11 April 2014 tentang Penanganan Surat-Surat Wajib Pajak.
- Surya, Ghana Renaldi Pasca. 2016. *Analisis Penerapan Surat Penegasan dan Advance Ruling dalam Sistem Self Assessment Sebagai Upaya untuk Mengurangi Sengketa Pajak Di Indonesia dengan Negara Lain yang Menganut Sistem Hukum yang Sama (Turki, Italia)*. Tesis, Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Indonesia.
- Sutedi, Adrian. 2016. *Hukum Pajak*. Yogyakarta: Sinar Grafika.
- Tennant, Sandria, and David Tennant. 2007. *The Efficiency Of Tax Administration In Jamaica: An Introspective Assessment*. Social and Economic Studies 56 no. 3.
- Tiwari, Ghanashyam. 2021. *Determinants of tax compliance behaviour among rental income earners in pokhara*. Journal of Nepalese Business Studies, 14(1).
- The Statutes of The Republic of Singapore. Goods and Services Tax Act 1993. 2020 Revised Edition.
- The Statutes of The Republic of Singapore. Income Tax Act 1947. 2020 Revised Edition.
- Thuronyi, Victor. 2003. *Comparative Tax Law*. The Hague: Kluwer Law International.
- Tim Hukumonline. *Fungsi Hukum Menurut Para Ahli Hukum*. Diakses pada 10 Maret 2024 dari <https://www.Hukumonline.Com/Berita/a/Fungsi-Hukum-Menurut-Para-Ahli-Lt633130942b5b2/>.
- Undang-Undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1983 Nomor 49, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1983 Nomor 326).
- Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 246, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6736).
- Van Velde, Elly DE. 2015. *Tax Rulings in the EU Member States: Study for the ECON Committee. Directorate General For Internal Policies European Parliament*. PE 563.447 (November 2015). Diakses pada 30 Januari 2024 dari [https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/IDAN/2015/563447/IPOL\\_IDA\(2015\)563447\\_EN.pdf](https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/IDAN/2015/563447/IPOL_IDA(2015)563447_EN.pdf).

Visser, Edwin. 2024. *Advance Tax Ruling of Large Businesses Virtual Seminar*. Diakses pada 21 Juni 2024 dari <https://www.britacom.org>.

Waerzeggers, Christophe, and Cory Hillier. 2016. *Introducing an Advance Tax Ruling (ATR) Regime*. Tax Law IMF Technical Note 1 (February 2016).

Wicaksono, Raden Mas Try Ananto Djoko. 2021. *Tinjauan Keadilan, Kepastian Hukum, Dan Kemanfaatan Dalam Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2018 Tentang Pelayanan Berusaha Terintegrasi Secara Elektronik*. Jurnal Supremasi 11, no. 2 (2021): 17.

Wirda, Naslul. 2010. *Analisis Penerapan Surat Penegasan Sebagai Alternatif Mekanisme Advance Ruling dalam Sistem Perpajakan Self Assessment Di Indonesia*. Tesis, Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

Yahaya, dkk. 2023. *Reengineering the Relationship between Tax Knowledge and Voluntary Tax Compliance in Nigeria: The Moderating Role of Tax Service Quality*. International Journal of Academic Research in Economic and Management Sciences 12, no. 1 (2023): 405–418.