UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR PUSTAKA

Peraturan Perundang-Undangan

Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.

Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan sebagaimana diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.

Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.

Undang-Undang Nomor 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan sebagaimana 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.

Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas

Undang-Undang Nomor 22 Tahun 2009 tentang Lalu Lintas Dan Angkutan Jalan sebagaimana 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.

Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas sebagaimana 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.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)

Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2023 tentang Tarif Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas Penghasilan Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa, atau Kegiatan Wajib Pajak Orang Pribadi.

Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2022 tentang Penyesuaian Pengaturan di Bidang Pajak Penghasilan.

Peraturan Presiden Nomor 158 Tahun 2024 tentang Kementerian Keuangan.

Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 8 Tahun 2024 tentang Dasar Pengenaan Pajak Kendaraan Bermotor, Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor, dan Pajak Alat Berat Tahun 2024, disebutkan bahwa NJKB merupakan harga pasaran umum atas suatu Kendaraan Bermotor.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 66 Tahun 2023 tentang Perlakuan Pajak Penghasilan atas Penggantian atau Imbalan Sehubungan dengan Pekerjaan atau Jasa yang Diterima atau diperoleh dalam Bentuk Natura dan/atau Kenikmatan.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 168 Tahun 2023 tentang Petunjuk Pelaksanaan Pemotongan Pajak atas Penghasilan Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa, atau Kegiatan Orang Pribadi.

Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 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.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Peraturan Menteri Hukum Dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2019 Tentang Tata Cara Pelaksanaan Penerapan Prinsip Mengenali Pemilik Manfaat.

Peraturan Gubernur Sumatra Utara Nomor 8 Tahun 2024 tentang Dasar Pengenaan Pajak Kendaraan Bermotor, Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor, dan Pajak Alat Berat Tahun 2023.

Nota Dinas Direktorat Jenderal Pajak Nomor 14 Tahun 2024 mengenai Penegasan Pelaksanaan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 66 Tahun 2023.

Buku

Atikah, Ika. *Metode Penelitian Hukum* (Sukabumi: Haura Utama, 2022).

Avi-Yonah, Reuven, Nicola Sartori, dan Omri Marian, *Global perspectives on income taxation law* (Oxford University Press, 2010).

Bacow, Lawrence, *The Legacy of Slavery at Harvard: Report and Recommendations of the Presidential Committee* (Harvard University Press, 2022).

Biber, Douglas, dan Randi Reppen, dkk. *The Cambridge handbook of English corpus linguistics.* (Cambridge University Press, 2015)

Bissell, David. *Transit life: How commuting is transforming our cities*. (MIT Press, 2018).

Black, John, Nigar Hashimzade, dan Gareth Myles. *A Dictionary of Economics* (USA: Oxford University Press, 2012).

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Boarnet, Marion G., *Highways and Economic Productivity: Interpreting Recent Evidence* (Transportation Center University of California Berkeley, CA 94720, 1995).

Direktorat Jenderal Pajak, *Buku Susunan Dalam Satu Naskah Undang-Undang Perpajakan* (2022). Jakarta.

Direktorat Jenderal Pajak. *Reformasi Administrasi Pajak dari Masa ke Masa* (Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia, 2023).

Fuady, Munir. *Metode Riset Hukum Pendekatan Teori dan Konsep* (Depok: Rajawali Pers, 2018).

Hart, Albert Bushnell, dan Edward Channing, eds, *American History Leaflets: Colonial and Constitutional*. No. 1-21. (A. Lovell., 1892).

Husain, Sarkawi B. *Sejarah Masyarakat Islam Indonesia*. (Surabaya: Airlangga University Press, 2017).

Jalil, Fitri Yani, Iqlima Azhar, Mohammad Annas, dkk. *Dasar-dasar perpajakan* (Serang-Banten: Sada Kurnia Pustaka, 2024).

Kementerian Hukum dan HAM, Naskah Akademik RUU tentang Perubahan Kelima atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, 2021.

Kementerian Keuangan Republik Indonesia, Naskah Akademik Rancangan Undang-Undang Tentang Ketentuan Dan Fasilitas Perpajakan Untuk Penguatan Perekonomian. 2019.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Kementerian Keuangan, *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2023 (Audited)* (Jakarta: Kementerian Keuangan, 2024).

Lazarski, Christopher. *Power Tends to Corrupt: Lord Acton's Study of Liberty*. (Northern Illinois University Press, 2012).

Muljono, Djoko. *Panduan Brevet Pajak: Akuntansi pajak dan ketentuan umum perpajakan*. (Penerbit Andi, 2010).

Nur, Nur Khaerat, Parea Rusan Rangan, Mahyuddin, dkk. *Sistem Transportasi* (Makassar: Penerbit Yayasan Kita Menulis, 2021).

Nurmantu, Safri, dan S. E. Mas Rasmini. *Sejarah dan Definisi Pajak* (Universitas Terbuka, 2018).

Peter Mahmud Marzuki, *Penelitian Hukum* (Jakarta: Kencana Prenada Media Group, 2005).

Peter Mahmud Marzuki, *Penelitian Hukum*. (Jakarta: Kencana, 2008).

Polsby, Nelson W. *How Congress evolves: Social bases of institutional change*. (USA: Oxford University Press, 2004).

Rianty, Martha. *Pengantar Perpajakan* (Palembang; PT Awfa Smart Media, 2020).

Rosdiana, Haula, dan Rasin Tarigan, *Perpajakan teori dan aplikasi* (Jakarta: PT Raja Grafindo Persada 5, 2005).

Saryono, Anggraeni. "Metodologi penelitian kualitatif dalam bidang kesehatan" (Yogyakarta: Nuha Medika, 2010).

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Scheffer, Thomas. *Courses of mobilisation: Writing systematic micro-histories on legal discourse* (Oxford: Hart, 2005).

Smith, Adam, dan David Buchanan. *An Inquiry Into the Nature and Causes of the Wealth of Nations: With Notes, and an Additional Volume*. Vol. 1. (Oliphant: Waugh & Innes, 1817)

Smith, Adam. *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations*. (London: W. Strahan, 1776).

Suteki dan Taufani, Galang. *Metodologi Penelitian Hukum: Filsafat, Teori, dan Praktis* (Jakarta; Rajawali Press, 2018).

Ujianto, H., Srie Hartutie Moehaditoyo, dan H. M. Amin, *KEUANGAN NEGARA Dilengkapi Tax Amnesty Dilampiri APBN 2015–2016* (Sleman: Indomedia Pustaka, 2017).

Jurnal

Abreu, Alice G., and Richard K. Greenstein. "The Rule of Law as a Law of Standards: Interpreting the Internal Revenue Code." *Duke LJ Online* 64 (2014): 53.

Ackerman, Bruce. "Taxation and the Constitution." *Colum. L. Rev.* 99 (1999): 1.

Amar, Vik D. "The Senate and the Constitution." *Yale LJ* 97 (1987): 1111.

Andrews, William D. "Personal deductions in an ideal income tax." *Harvard Law Review* (1972): 309-385.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Arianty, Fitria. "Analisis perubahan tarif progresif pajak penghasilan orang pribadi dalam undang-undang harmonisasi peraturan perpajakan ditinjau dari azas keadilan." *Jurnal Administrasi Bisnis Terapan* 5, no. 1 (2022): 1.

Article I, Section 8, Clause 1. Lihat juga, Renz, Jeffrey T. "What Spending Clause-(Or the President's Paramour): An Examination of the Views of Hamilton, Madison, and Story on Article I, Section 8, Clause 1 of the United States Constitution." *J. Marshall L. Rev.* 33 (1999): 81.

Awaliya, Awaliya, Vivi Rahmadani Siregar, Fidya Purnama, dan Dini Vientiany. "Tantangan Dan Peluang Implementasi Pajak Penghasilan Progresif Di Indonesia: Indonesia." *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi* 1, no. 2 (2024): 592-596.

Bird, Bruce M., and J. Harrison McCraw. "De Minimis Fringe Benefit Rules: Current Guidance and Tax Implications." *The CPA Journal* 76, no. 4 (2006): 50.

Bittker, Boris I. "Income tax deductions, credits, and subsidies for personal expenditures." *The Journal of Law and Economics* 16, no. 2 (1973): 193-213.

Black, Hugo L. "The bill of rights." *NYUL rev.* 35 (1960): 865.

Brauner, Yariv. "What the BEPS?." *Fla. Tax Rev.* 16 (2014): 55.

Bruton, John C. "The Deductibility of Legal Expenses in Computing Income Tax." *SCLQ* 3 (1950): 107.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Cauble, Emily. "Time for a Tax Return Filing Fee." *Harv. J. on Legis.* 58 (2021): 103.

Chen, Daphne, Shi Qi, and Don Schlagenhauf. "Corporate income tax, legal form of organization, and employment." *American Economic Journal: Macroeconomics* 10, no. 4 (2018): 270-304.

Cheslowitz, Scott. "Maximizing tax depreciation with car acquisitions." *The CPA Journal* 66, no. 5 (1996): 54.

Choi, Jonathan H. "The Substantive Canons of Tax Law." *Stan. L. Rev.* 72 (2020): 195.

Choi, Jonathan H. "The Substantive Canons of Tax Law." *Stan. L. Rev.* 72 (2020): 195.

Chumaidi, Imron, and Afif Noor. "Regulation of Income Tax in Law Number 7 of 2021 in An Effort to Create Justice and Legal Certainty." *Legal Brief* 11, no. 4 (2022): 2558-2564.

Corwin, R. D., and S. M. Miller. "Taxation and its beneficiaries: The manipulation of symbols." *American Journal of Orthopsychiatry* 42, no. 2 (1972): 200.

Crivelli, Ernesto, Ruud De Mooij, and Michael Keen. "Base erosion, profit shifting and developing countries." *FinanzArchiv/Public Finance Analysis* (2016): 268-301.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Cronin, Julie-Anne. "The economic effects and beneficiaries of the administration's proposed higher education tax subsidies." *National Tax Journal* 50, no. 3 (1997): 519-540.

David S., and Mila Versteeg. "The declining influence of the United States Constitution." *NYUL Rev.* 87 (2012): 762.

Deal, Laura. "From Slip Law to United States Code: A Guide to Federal Statutes for Congressional Offices." *Congressional Research Service (CRS) Reports and Issue Briefs* (2023): R45190-R45190.

Dean, Jennifer L. "Employer regulation of employee personal relationships." *BUL Rev.* 76 (1996): 1051.

Dermawan, Elizabeth Sugiarto. "Dampak Akuntansi Nilai Wajar Terhadap Perekonomian Bangsa." *Jurnal Ekonomi* 17, no. 3 (2012): 342-353.

Dermawan, Elizabeth Sugiarto. "Dampak Akuntansi Nilai Wajar Terhadap Perekonomian Bangsa." *Jurnal Ekonomi* 17, no. 3 (2012): 342-353.

Devos, Elizabeth, Erik Devos, David B. Farber, He Li, and Shofiqur Rahman. "IRS Private Letter Rulings: Initial Evidence on Determinants and Consequences." *Journal of Financial Research* 46, no. 3 (2023): 849-873.

Dewanto, Dwiyan Bagas, and Suparna Wijaya. "Analisis Tax Planning Melalui Natura dan Kenikmatan (kasus PT A)." *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan* 5, no. 2 (2017): 143-156.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Dyson, Marianna G., and Anne G. Batter. "Fringe Benefit Developments: Stock Options and Qualified Transportation Fringes." *Tax Executive* 53 (2001): 63.

Eastman, John C. "Restoring the" General" to the General Welfare Clause." *Chap. L. Rev.* 4 (2001): 63. Lihat juga, Schwartz, David S. "Recovering the Lost General Welfare Clause." *Wm. & Mary L. Rev.* 63 (2021): 857.

Fachrudin, Mohammad. "Analisis Fisibilitas Minuman Berpemanis Sebagai Obyek Cukai Dan Penerapan Pemungutannya Di Indonesia." In *Proseding Seminar Nasional Akuntansi*, vol. 1, no. 1. 2018.

Fadilla, Annisa Rizky, and Putri Ayu Wulandari. "Literature review analisis data kualitatif: tahap pengumpulan data." *Mitita Jurnal Penelitian* 1, no. 3 (2023): 34-46.

Firmansyah, Rifqy Azza, and Suparna Wijaya. "Natura Dan Kenikmatan Sebelum Dan Sesudah Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan." *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara (PKN)* 3, no. 2 (2022): 343-359.

Ghina, Aliah. "Intensifikasi pajak dalam penerimaan pajak penghasilan wajib pajak badan." *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)* 4, no. 3 (2020): 63-73.

Graf, David M. "Taxation of Fringe Benefits." *S. Tex. L. Rev.* 27 (1985): 251.

Gruber, Jon, and Emmanuel Saez. "The elasticity of taxable income: evidence and implications." *Journal of public Economics* 84, no. 1 (2002): 1-32.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Gruber, Jonathan. "The tax exclusion for employer-sponsored health insurance." *National Tax Journal* 64, no. 2 (2011): 511-530.

Gunawan, Florencia Irena. "Aturan Perpajakan Atas Natura Dan/Atau Kenikmatan Di Indonesia: Isu Dan Tantangan." *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik* 19, no. 1 (2024): 59-80.

Halsey, Brian J. "IRC Sec. 179, Hybrid Cars & Sport Utility Vehicles: The Counterproductive Income Tax Treatment of Certain Vehicles under the Internal Revenue Code and a Proposed Solution." *Atl. LJ* 9 (2006): 39.

Hardiyanta, Rendra Ananta Prima, Hermanto Hermanto, Arief Kurniawan, Purnawan Purnawan, and Ilham Eko Prakoso. "Development of The Automotive Technology Vocational Education Curriculum Based on Current Needs of The Automotive Industry." *Jurnal Pendidikan Vokasi Otomotif* 6, no. 2 (2024): 39-48.

Hariara, Glen Yehezkiel, and Christin Septina Basani. "Pertanggungjawaban dan Akibat Hukum Perseroan Terbatas terkait Beneficial Ownership." *Jurnal Hukum to-ra: Hukum Untuk Mengatur dan Melindungi Masyarakat* 10, no. 3 (2024): 635-648.

Harnaeni, Nani. "Analisis Undang Undang Harmonisasi Perpajakan Sebagai Alat Pemerintah Untuk Menunjang Program Pemulihan Ekonomi Nasional." *JURNAL PARAMETER* 7, no. 1 (2022): 251-267.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Hasan, Hasan, Deden Tarmidi, and Taufik Akbar. "Income tax withholding for Indonesian workers abroad: An observation analysis." *Educoretax* 4, no. 9 (2024): 1149-1156.

Hasan, Hasananuddin. "Hierarki Peraturan Perundang-Undangan Negara Republik Indonesia Sebagai Suatu Sistem." *Madani Legal Review* 1, no. 2 (2017): 120-130.

Havlena, D., dan A. S. Odeh. "The material balance as an equation of a straight line." *Journal of petroleum technology* 15, no. 08 (1963): 896-900.

Herlitz, Georg Nils. "The meaning of the term prima facie." *La. L. Rev.* 55 (1994): 391.

Hirsch, Werner Z., and Anthony M. Rufolo. "Effects of state income taxes on fringe benefit demand of policemen and firemen." *National Tax Journal* 39, no. 2 (1986): 211-219.

Ikhsan, Andi Muh Nur, Asmulyani Asri, and Faradillah Firdaus. "Hubungan Antara Sensational Seeking Dengan Risk Taking Behavior Pada Pengemudi Mobil Yang Melakukan Balapan Liar Di Kota Makassar." *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, dan Pendidikan* 1, no. 4 (2022): 363-372.

Johnson, Calvin H. "Was It Lost: Personal Deductions under Tax Reform." *SMUL Rev.* 59 (2006): 689.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Kamba, Walter Joseph. "Comparative law: A theoretical framework." *International & Comparative Law Quarterly* 23, no. 3 (1974): 485-519.

Kassebaum, Nancy Landon. "To Form a More Perfect Union." *Presidential Studies Quarterly* 18, no. 2 (1988): 241-249.

Katz, Daniel Martin, and Michael James Bommarito. "Measuring the complexity of the law: the United States Code." *Artificial intelligence and law* 22 (2014): 337-374.

Khaira, Khuntum, and Yuli Ardiany. "Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Atas Gaji Pegawai Negeri Sipil Pada MTsN 2 Bukittinggi." *Jurnal Riset Akuntansi, Perpajakan dan Auditing* 1, no. 3 (2024): 107-120.

Klein, William A. "Income Taxation and Commuting Expenses Tax Policy and the Need for Nonsimplistic Analysis of Simple Problemsl." *Cornell L. Rev.* 54 (1968): 871.

Mangoting, Yenni. "Pajak penghasilan dalam sebuah kebijaksanaan." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 3, no. 2 (2001): 142-156.

Middleton, Gerard. "Fringe Benefits Tax Valuation Rules." *Austl. Tax F.* 12 (1995): 43.

Mullins, Kelcy S. "Fringe Benefits: IRS Issues Final Regulations." *Taxes* 68 (1990): 259.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Noch, Muhammad Yamin, and Novila Dein Tatiana. "Pengaruh Jumlah Pemeriksaan Pajak, Sanksi Perpajakan Dan Sikap Fiskus Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Dengan Kepatuhan Wajib Pajak Sebagai Variabel Intervening Pada Kpp Pratama Jayapura." *Future: Jurnal Manajemen dan Akuntansi* 3, no. 2 (2016): 178318.

Nonet, Philippe. "What is Positive Law?." *The Yale Law Journal* 100, no. 3 (1990): 667-699. Lihat juga, Baude, William, and James Y. Stern. "The Positive Law Model of the Fourth Amendment." *Harv. L. Rev.* 129 (2015): 1821.

Nussim, Jacob, dan Auraham Tabbach. "Tax-Loss Mechanisms." *U. Chi. L. Rev.* 81 (2014): 1509.

Prayogo, R. Tony. "Penerapan asas kepastian hukum dalam peraturan mahkamah agung nomor 1 tahun 2011 tentang hak uji materiil dan dalam peraturan mahkamah konstitusi nomor 06/PMK/2005 tentang pedoman beracara dalam pengujian undang-undang." *Jurnal Legislasi Indonesia* 13, no. 2 (2016): 191-201.

Rabkin, Jacob, and Mark H. Johnson. "Trust and Beneficiary Under the Income Tax." *Tax L. Rev.* 1 (1945): 117.

Rantesalu, Abraham Astral. "The Role of Legal Consultants Conducting Legal Due Diligence on Corporate Actions to Establish Joint Venture Legal Entities in the Matter of Foreign Investment (PMA)." *Formosa Journal of Multidisciplinary Research* 1, no. 8 (2022): 1553-1580.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Respati, Riskha Indah, Indah Dwi Qurbani, dan R. Imam Rahmat Syafi'i. "Asas certainty dalam mekanisme pembayaran kewajiban bea perolehan hak atas tanah dan bangunan." *Jurnal Cakrawala Hukum* 11, no. 3 (2020).

Ronen, Joshua. "To fair value or not to fair value: a broader perspective." *Abacus* 44, no. 2 (2008): 181-208.

Rosenblatt, Paulo. "Tax Avoidance in Emerging Countries: Is a Gaar a Suitable Measure?." *Revista de Direito Tributário Internacional Atual* 1 (2016): 76-89.

Ross, Edward Alsworth. "A new canon of taxation." *Political Science Quarterly* 7, no. 4 (1892): 585-597.

Schlenker, Kendall O. "Tax Deductibility of Legal Expenses." *ABAJ* 54 (1968): 199.

Schwartz, Henry. "Traveling and Entertainment Expenses Under the Revenue Act of 1962." *ABAJ* 49 (1963): 502.

Silalahi, Heriantonius, and Budi Kurnia. "Fringe Benefits in Tax Law: Matching Principle and Tax Justice Perspective." *Ilomata International Journal of Tax and Accounting* 4, no. 4 (2023): 684-702.

Simbolon, Tri Girl Laurensia, Abigael Putra Siallagan, and Dewi Pika Lbn Batu. "Analisis Dampak Ketentuan Pemberian Natura dan Kenikmatan Terhadap Pembayaran Pajak Penghasilan Pegawai Atau Karyawan Sesuai PP Nomor

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

55 Tahun 2022 Pasal 23." *Journal of Accounting Law Communication and Technology* 1, no. 2 (2024): 506-512.

Sinaga, Henry Dianto P. "Kepastian Hukum di Bidang Perpajakan yang Berbasis Cita Hukum Pancasila." *Journal of Tax Law and Policy* 2, no. 2 (2023): 59-74. Lihat juga, Schanzenbach, Max M., and Robert H. Sitkoff. "The Substantive Canons of Tax Law." (2020).

Sinuhaji, Sylvia Vietressia, Sunarmi Sunarmi, and Suprayitno Suprayitno. "Pertanggungjawaban Notaris Melaporkan Pemilik Manfaat (Beneficial Ownership) Suatu Perseroan Terbatas Kepada Kemenkumham Melalui Sistem Administrasi Hukum Umum (Ahu Online)." *Jurnal Intelek Insan Cendikia* 1, no. 9 (2024): 4646-4659.

Soled, Jay A., and Kathleen DeLaney Thomas. "Revisiting the taxation of fringe benefits." *Wash. L. Rev.* 91 (2016): 761.

Sønderholm, Jørn, and Jakob Thrane Mainz. "Why Busing Voters to the Polling Station is Paying People to Vote." *Law and Philosophy* 42, no. 5 (2023): 437-459

Sosnoff, Connor M. "Tax Cuts and Jobs Act Changes to Qualified Transportation Fringe Benefits and the Resulting Impact on Tax-Exempt Organizations." *Mo. L. Rev.* 84 (2019): 1157.

Steuerle, C. Eugene. *A primer on the efficient valuation of fringe benefits*. No. 51. Office of Tax Analysis, US Treasury Department, 1982.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Swart, G. J. "Tax law-fringe benefits taxation." *De Rebus* 1985, no. 210 (1985): 286-290.

Thorndike, Joseph J. "Reforming the Internal Revenue Service: A Comparative History." *Admin. L. Rev.* 53 (2001): 717.

Weathington, Barton L., and Lois E. Tetrick. "Compensation or right: An analysis of employee “fringe” benefit perception." *Employee responsibilities and rights journal* 12 (2000): 141-162.

Yudha, Refans Jaka Pratama, and Benny Djaja. "Reflection On Legal Studies Of Beneficial Owners In Corporations Committing Money Laundering And Terrorism Crimes In Indonesia." *UNES Law Review* 5, no. 4 (2023): 2640-2647.

Zax, Jeffrey S. "Fringe benefits, income tax exemptions, and implicit subsides." *Journal of Public Economics* 37, no. 2 (1988): 171-183.

Zelenak, Lawrence. "Thinking about nonliteral interpretations of the Internal Revenue Code." *NCL Rev.* 64 (1985): 623., Lihat juga, Epstein, Lee, Nancy Staudt, and Peter Wiedenbeck. "Judging Statutes: Thought on Statutory Interpretation and Notes for a Project on the Internal Revenue Code." *Wash. UJL & Pol'y* 13 (2003): 305.

Skripsi, Thesis, dan Disertasi

Faizati, Ayu Niken. "Analisis Pentingnya Fasilitas Kantor Dan Pemberian Kompensasi Dalam Rangka Meningkatkan Kinerja Karyawan Pada Pt. Lajel

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Home Shopping Banjarmasin." PhD diss., Universitas Islam Kalimantan MAB, 2020.

Gayatri, Ni Luh Nyoman Sasmita. "Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Kualitas Pelayanan dan Fringe Benefit Karyawan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi pada Kantor Pelayanan Pajak Madya Denpasar" (Skripsi, Politeknik Negeri Bali, 2024)

Hanifa, Prasna, "Analisis Pemungutan Pajak Penghasilan (Pph) Pasal 23 Atas Royalti Penulis Dan Pajak Pertambahan Nilai (Ppn) Atas Buku Ditinjau Dari Perspektif Asas-Asas Pemungutan Pajak" (Skripsi, Universitas Brawijaya, 2018), 17.

Khairani, Zahra. "Disparitas Gaji Antara Direksi-Karyawan, Modal Organisasi, Dan Produktivitas Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Mengalami Proses Di Akuisisi Yang Terdaftar Di BEI 2018-2022)." PhD diss., STIE Indonesia Banking School, 2024.

Sianipar, Septian Bagas Pieter. "Tinjauan Pengenaan Pajak atas Natura dan/atau Kenikmatan di Indonesia, Australia, dan Filipina" (Skripsi, Politeknik Keuangan Negara STAN, 2022.

Peraturan Lainnya

Constitution of the United States of America

Office of Law Revised Council, Tittle 26 - Internal Revenue Code

First section of the Act of August 10, 1956, ch. 1041 (70A Stat. 1).

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa Kendaraan berdasarkan Asas Certainty (Lesson Learned: Amerika Serikat)
Aditya Dirga Pratama, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Internal Revenue Service, Publication 15-b, (Cat. No. 29744N)

Internal Revenue Service Publication 5137, (Rev. 10-2022) .

Internal Revenue Code of 1954, Section 7801, "Authorization of Internal Revenue Service," 26 U.S.C. § 7801 (1954).

Artikel, Internet, dan Berita

Asmarani, Nora Galuh Candra. "Apa itu Fringe Benefit Tax." (DDTC.com) (diakses 26 September 2024)

Hubungan Masyarakat Kepolisian Daerah Kepulauan Bangka Belitung. "Korlantas Usul Hapus Biaya Balik Nama dan Pajak Progresif Kendaraan." Agustus, 2022.

Perkumpulan Tax Center dan Akademisi Pajak Seluruh Indonesia (PERTAPSI), *Renstra DJP 2020 - 2024, Ini 3 Aspek yang Pengaruhi Kinerja Tax Ratio*, Jakarta: PERTAPSI, 2024.

Pusat Kajian Anggaran DPR. Sekilas APBN: Tax Ratio Disepakati, Masih Lebih Rendah Dari Tahun 2022. Vol. 02, Ed. 36, Juli 2023.

Salman v. Dept. of Treasury, 899 F. Supp. 471 (D. Nev. 1995)

Young v. I.R.S., 596 F. Supp. 141 (N.D. Ind. 1984).