

DAFTAR PUSTAKA

Buku

- Agusti, Rosalita Rachma, Devi Nur Cahaya, dan Kartika Putri Kumalasari. *Konsep Pajak Konsumsi: Pajak Pertambahan Nilai (PPN) di Era Digital*. Malang: Universitas Brawijaya Press, 2022.
- Ali, Zainudin. *Metode Penelitian Hukum*. Jakarta: Sinar Grafika, 2016.
- Amiruddin, dan Zainal Asikin. *Pengantar Metode Penelitian Hukum*. Jakarta: Raja Grafindo Persada, 2004.
- Basuki, Yoyok Rahayu. *A-Z Perpajakan : Mengenal Perpajakan*. Jakarta: Magic Entertainment, 2017.
- Brotodiharjo, R. Santoso. *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*. Bandung: Refika Aditama, 2013.
- Cruz, Peter de. *Comparative Law in a Changing World*. London: Cavendish Publishing Limited, 1999.
- Darussalam, Danny Septriadi, dan Khisi Armaya Dhora. *Konsep dan Studi Komparasi Pajak Pertambahan Nilai*. Jakarta: DDTC, 2018.
- Farouq, M. *Hukum Pajak di Indonesia*. Jakarta: Prenada Media, 2018.
- Friedman, Lawrence M. dan Grant M. Hayden, *American Law: An Introduction*. New York, Oxford University Press, 2017.
- Friedman, Lawrence M. *Hukum Amerika: Sebuah Pengantar*, Terjemahan dari *American Law An Introduction 2nd Edition*. Jakarta: Tatanusa, 2001.
- Garner, Bryan A. *Black's Law Dictionary Eight Edition*. St. Paul: Thomson, 2004.
- Gozali, Djoni Sumardi. *Pengantar Perbandingan Hukum*,. Bandung: Nusamedia, 2018.
- Ilyas, Wirawan B., dan Richard Burton. *Hukum Pajak*. Jakarta: Salemba Empat, 2007.
- Indonesia, BPS-Statistics. *International Visitors Expenditure Statistics 2022*. Jakarta :

- BPS- Statistics Indonesia, 2023.
- Ishaq, VAT. *Metode Penelitian Hukum*. Bandung: Alfabeta, 2020.
- Lukito, Ratno. *Perbandingan Hukum: Perdebatan Teori dan Metode*. Yogyakarta: UGM Press, 2016.
- Mahmud Marzuki, Peter. *Penelitian Hukum*. Jakarta: Kencana, 2009.
- Mansury. *Kebijakan Perpajakan*. Jakarta: Yayasan Pengembangan dan Penyebaran Pengetahuan Perpajakan, 2000.
- Mustaqiem. *Perpajakan dalam Konteks Teori dan Hukum Pajak di Indonesia*. Yogyakarta: Buku Litera, 2014.
- Nurmatu, Safri. *Pengantar Perpajakan*. Jakarta: Granit, 2005.
- Pudyatmoko, VAT. Sri. *Pengantar Hukum Pajak*. Yogyakarta: ANDI, 2009.
- Rosdiana, Haula, dan Edi Slamet Irianto. *Pengantar Ilmu Pajak : Kebijakan dan Implementasi di Indonesia*. Jakarta: Raja Grafindo Persada, 2012.
- Rosdiana, Haula. *Pajak Teori dan Kebijakan*. Jakarta: Pusat Kajian Ilmu Administrasi FISIP UI, 2004.
- Rusdji, Muhammad. *PPN dan PPn BM Edisi Keempat*. Jakarta: Indeks, 2007.
- Samuel, Geoffrey. *An Introduction to Comparative Law Theory and Method*. Oregon: Hart Publishing, 2014.
- Schenk, Alan, dan Oliver Oldman. *Value Added Tax : A Comparative Approach*. Cambridge: Cambridge University Press, 2007.
- Soekanto, Soerjono, dan Sri Mamuji. *Penelitian Hukum Normatif: Suatu Tinjauan Singkat*. Jakarta: UI Press, 1990.
- Soekanto, Soerjono. *Pengantar Penelitian Hukum Cetakan III*. Jakarta: UI Press, 2007.
- Soemitro, Rochmat. *Pajak Pertambahan Nilai Edisi Revisi*. Bandung: Eresco, 1990.
- Sukardji, Untung. *Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Edisi Revisi 2015*. Jakarta : Rajawali Press, 2018.

Sumitro, Rochmat. *Dasar-dasar Hukum Pajak dan Pajak Pendapatan 1944*. Jakarta: Eresco, 1977.

Susanti, Dyah Ochtorina dan A'an Efendi, *Penelitian Hukum (Legal Research)*. Jakarta: Sinar Grafika, 2014

Jurnal

Aribowo, Irwan dan Gede Angga Ardiana, "Analisis Kebijakan Pengembalian PPN (VAT Refund) di Bandara Internasional Ngurah Rai untuk Meningkatkan Jumlah Kunjungan Wisatawan Asing di Indonesia, *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara* Vol. II No.1, (2020): 13-19.

Asso, Fransina, Setyasih Harini, dan GPH Dipokusumo. "Kerjasama Bilateral Indonesia dengan Singapura dalam Pengembangan Pariwisata". *Solidaritas: Jurnal Ilmu-Ilmu Sosial* no. 3 (2019) : 1 .

Cholily, Vebrina Hania. "Pajak Pusat dalam Pembangunan dan Pertumbuhan Ekonomi Nasional", *Comserva : Jurnal Penelitian dan Pengabdian Masyarakat* Vol. 3 No. 1 (Mei 2023): 93.

Ebrill, Liam, Michael Keen, dan Victoria Summers. *The Modern VAT. The Modern VAT*. Washington, D.C.: International Monetary Fund, 2001. <https://doi.org/10.5089/9781589060265.071>.

Edwina, Shintya, Dewi Kania Sugiharti, dan Holyness N. Singadimedja. "Pengembalian Pajak Pertambahan Nilai bagi Turis Asing dalam Rangka Peningkatan Wisatawan Mancanegara." *Nomos : Jurnal Penelitian Ilmu Hukum* 3, no. 1 (2023): 33–41.

Febrianto, Tri Bowo Hersandy. "Peran Civil Law Dalam Sistem Hukum Indonesia", *Jurnal Hukum dan Sosial Politik* Vol. 2 No.1 (Februari 2024): 235-245.

Hartadinata, Okta S. "Legal Certainty and Ease of Administration to Increase Tax Compliance." *Business, Management, Accounting, Taxation, and Economics Studies (BMATES)*, no. 1 (2016) : 82.

Hellertstein, Walter. "An Introduction to the OECD's International VAT/GST Guidelines." *Journal of Taxation* Vol. 6 (2016): 256.

Jenkins, Glen, dan Rup Khadka. "Tax Reform in Singapore." *Development Discussion*

Paper, no. 644 (1998).

Lukito, Ratno. “Compare But Not To Compare: Kajian Perbandingan Hukum di Indonesia”, *Undang: Jurnal Hukum* 5, no. 2 (2022).

Muis, Afni Regita, dan Rifda Zulfani Aisyah. Competitive Advantage Industri Pariwisata Halal Singapura Dalam Berdaya Saing di Asia Tenggara. *Intermestic: Journal Of International Studies* No. 7 Vol. 1 (2022) : 54-77.

M.V., Kiseleva, Fokina D.A., Dorogaykina E.M., “Tax-Free is the International Program of Indirect Tax Refund of Buying by the Departure From Country”, *The Youth Society*, no. 12 (2013) : 143-145.

NG, Kwai Hang, dan Brynna Jacobson. “How Global Is the Common Law? A Comparative Study of Asian Common Law Systems – Hong Kong, Malaysia, and Singapore.” *Asian Journal of Comparative Law* 12 No. 2 (2017): 209–32.

Satifah, Qriza, dan Suparna Wijaya. “VAT Refund Policy as Indonesia Tourism Competitiveness.” *IAR Journal of Business Management* 2, no. 3 (2021): 47–65.

Traskevich, Anastasia, dan Martin Fontanari. “Tourism Potentials in Post-COVID19: The Concept of Destination Resilience for Advanced Sustainable Management in Tourism.” *Tourism Planning & Development* 20, no. 1 (2023): 12–36.

Penelitian

‘Ufairroh, Arinintia Imroatun. “Fungsi Regulerend dalam Pelayanan Permintaan Kembali PPN (*VAT Refund*) Barang Bawaan Orang Pribadi Pemegang Paspor Luar Negeri di D.I. Yogyakarta.”. Skripsi Program Sarjana Hukum Universitas Gadjah Mada, 2018.

Nugroho, Aryanto Budi. “Pelaksanaan Ketentaun Pajak Penghasilan Final Bagi Wajib Pajak Yang Usaha Pokonya Melakukan Pengalihan Hak Atas Tanah dan/atau Bangunan : Studi Kasus PT. X.” Tesis Program Pasca Sarjana FISIP Universitas Indonesia, 2010.

Rosita, Ana. “Realisasi Asas Kesederhanaan dalam Permintaan Kembali PPN (*VAT Refund*) untuk Pemegang Paspor Luar Negeri Studi Kasus Bandara Adisutjipto Yogyakarta Tahun 2011-2013.” Skripsi Program Sarjana Hukum Universitas Gadjah Mada, 2014.

Sihotang, Imelda Lastaurina. “Kebijakan *VAT Refund* (Restitusi PPN) Bagi Turis Asing dalam Upaya Peningkatan Industri Pariwisata Indonesia”. Skripsi Program Sarjana Hukum Universitas Gadjah Mada, 2011.

Wang, Tingting, dan Miranda Stewart. “The Law and Policy of *VAT Tourist Tax Refund Schemes: A Comparative Analysis*,” Tax and Transfer Policy Institute (TPPI) Working Paper, 2021.

Hermawan, Heri. “Analisis Pengembangan Kebijakan Pariwisata Indonesia: Suatu Studi Perbandingan Kebijakan Pariwisata Indonesia dengan Singapura dan Malaysia.” Tesis Program Master, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia, 2006.

Peraturan Perundang – Undangan

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 85)

Inland Revenue Authority of Singapore (IRAS) e-Tax Guide on The Electronic Tourist Refund Scheme (e-TRS).

Keputusan Menteri Keuangan Nomor 141/KMK.03/2010 Jo. Keputusan Menteri Keuangan Nomor 427/KMK.03/2010 Jo. Keputusan Menteri Keuangan Nomor 287/KMK.03/2011 tentang Penetapan Bandara Yang Memberikan Pelayanan Permintaan Kembali Pajak Pertambahan Nilai Barang Bawaan Orang Pribadi Pemegang Paspor Luar Negeri.

Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor Per-28/PJ/2013 Jo. Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor Per-17/PJ/2019 tentang Tata Cara Pendaftaran Dan Kewajiban Pengusaha Kena Pajak toko ritel Serta Pengelolaan Administrasi Pengembalian Pajak Pertambahan Nilai Kepada Turis Asing.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Nomor 76/PMK.03/2010 Jo. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 120/PMK.03/2019 tentang Tata Cara Pengajuan dan Penyelesaian Permintaan Kembali Pajak Pertambahan Nilai Barang Bawaan Orang Pribadi Pemegang Paspor Luar Negeri.

Singapore Goods and Services Tax (General) Regulations.

Singapore Goods and Services Tax (GST) Act 1993.

Surat Edaran Direktorat Jenderal Pajak Nomor SE-39/PJ/2013 tentang Tata Cara Pengembalian dan Pengelolaan Administrasi Pajak Pertambahan Nilai Kepada Orang Pribadi Pemegang Paspor Luar Negeri.

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 Dasar Republik Indonesia Tahun 1945.

Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentangtentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah.

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.

Artikel Internet

ASEAN Stats Data Portal, “ASEAN Visitor Arrival Dashboard”, <https://data.aseanstats.org/dashboard/tourism>, (diakses pada 13 Mei 2023).

CITASCO, “*VAT Refund* Belum Menarik”, <https://VAT.citasco.com/news/VAT-Refund-belum-menarik>, (diakses pada 12 Mei 2023).

CTRL + Shift Singapore, “Electronic Tourist Refund Scheme”, 2022. [Darussalam. “Apakah VAT dan GST Merupakan Dua Jenis Pajak yang Berbeda?”, <https://news.ddtc.co.id/apakah-VAT-dan-gst-merupakan-dua-jenis-pajak-yang-berbeda-38909> \(diakses pada 1 Juli 2023\).](https://VAT.ctrlshift.gov.sg/engineeringmarvels/etrs/#:~:text=Introduced%20by%20the%20Inland%20Revenue,a%20seamless%2C%20digital%20Refund%20system,(diakses pada 13 Mei 2023).</p></div><div data-bbox=)

GuideMeSingapore. “Singapore Tax System and Tax Rates”, <https://VAT.guidemesingapore.com/business-guides/taxation-and-accounting/introduction-to-taxation/singapore-tax-system-and-tax-rates#:~:text=Singapore%20personal%20tax%20rates%20start,current%20GST>

%20rate%20is%207%25 (diakses pada 1 Juli 2023).

Hariani, Aprilia, “Tiga Perbedaan Skema VAT dan GST”, <https://VAT.pajak.com/pajak/tiga-perbedaan-skema-ppn-dan-gst/> (diakses pada 1 Juli 2023).

Kementerian Pariwisata dan Ekonomi Kreatif. “Statistik Devisa Pariwisata”, <https://kemenparekraf.go.id/statistik-devisa-pariwisata>, (diakses pada 20 Mei 2023).

Khoiri, Achmad Masaul, “Tax Refund Halangan Serius Wisata Belanja ke Mall – Mall Indonesia”, <https://travel.detik.com/travel-news/d-6585845/tax-Refund-halangan-serius-wisata-belanja-ke-mal-mal-indonesia>, (diakses pada 12 Mei 2023).

Ministry of Finance Singapore. “Speech By Mrs Josephine Teo, Minister of State For Finance and Transport At The Launch Of The Electronic Tourist Refund Scheme”, <https://VAT.mof.gov.sg/news-publications/speeches/Speech-By-Mrs-Josephine-Teo-Minister-of-State-For-Finance-and-Transport-At-The-Launch-Of-The-Electronic-Tourist-Refund-Scheme> (diakses pada 2 Juli 2023).

United Nation World Tourism Organization. “Global and Regional Tourism Performance” <https://VAT.unwto.org/tourism-data/global-and-regional-tourism-performance>, (diakses pada 12 Mei 2023).

Widi, Shilvina. “Pendapatan Devisa Pariwisata Indonesia Melejit pada 2022”, <https://dataindonesia.id/pariwisata/detail/pendapatan-devisa-pariwisata-indonesia-melejit-pada-2022>, (diakses pada 11 Mei 2023).

Department of Statistics Singapore. “International Visitor Arrivals”, <https://www.singstat.gov.sg/publications/reference/ebook/industry/tourism> (diakses pada 10 Juli 2024).

Pratama, Kiara. “Strategi Cerdas Mengoptimalkan VAT *Refund* di Indonesia.”, <https://www.pajak.com/komunitas/strategi-cerdas-mengoptimalkan-vat-refund-di-indonesia/> (diakses pada 10 Juni 2024).