

DAFTAR PUSTAKA

BUKU

- Ali, Zainuddin. *Metode Penelitian Hukum*. Jakarta: Sinar Grafika, 2009.
- Barata dan Atep Adya. *Memahami Pengadilan Pajak-Meminimalisasi dan Menghindari Sengketa Pajak dan Bea Cukai*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo, 1988.
- Darussalam, Danny Septriadi, dan Khisi Armaya Dhora. *Konsep dan Aplikasi Pajak Penghasilan*. DDTC, 2018.
- Hamdi, Asep Saepul. *Metode Penelitian kuantitatif Aplikasi dalam Pendidikan*. Yogyakarta: Deepublish, 2014.
- Kadir, Abdul. *Hukum dan Penelitian Hukum*. Bandung: PT Citra Aditya Bakti, 2010.
- Khalimi dan Moch. Iqbal. *Hukum Pajak: Teori dan Praktik*. Bandar Lampung: AURA, 2020.
- Kristiawanto. *Memahami Penelitian Hukum Normatif*. Jakarta: Prenada Media, 2022.
- Moesdradjad, Ali Purwito dan Rukiah Komariah. *Pengadilan Pajak: Proses Keberatan dan Banding*. Depok: Universitas Indonesia, 2007.
- Mardiasmo. *Perpajakan*. Yogyakarta: Penerbit ANDI, 2019.
- Marzuki, Peter Mahmud. *Penelitian Hukum*. Jakarta: Kencana Prenada Media, 2015.
- Pramestidewi, Chandra Ayu. *Manajemen Pemasaran Tradisional VS Digital*. Klaten: Lakeisha, 2024.
- Pudyatmoko, Sri. *Pengantar Hukum Pajak*. Yogyakarta: Penerbit ANDI, 2009.
- Rawls, John. *A Theory of Justice* (Revise. Ed.). Cambridge: Belknap Press of Harvard University Press, 1999.
- Salim, H.S. dan Erlies Septiana Nurbani. *Penerapan Teori Hukum Pada Penelitian Tesis dan Disertasi*. Jakarta: Penerbit Raja Grafindo Persada, 2013.
- Soekanto, Soerjono dan Sri Mamudji. *Penelitian Hukum Normatif, Suatu Tinjauan Singkat*. Jakarta: Penerbit Raja Grafindo, 2010.

Sundari, Eva dan Imam Hanafi. *Manajemen Pemasaran*. Riau: UIR Press, 2023.

Waluyo, Bambang. *Penelitian Hukum dalam Praktek*. Jakarta: Sinar Grafika, 2022.

ARTIKEL/JURNAL

Arianty, Fitria, “*Tinjauan atas Asas Keadilan dan Kemudahan Administrasi Pajak dalam Pengenaan Pajak Penghasilan Final 1% Terhadap Wajib Pajak UMKM*”, Jurnal Vokasi Indonesia, Vol. 5., No. 1 (2017).

Ariffin, Melissa dan Tunjung Hering Sitabuana, “*Sistem Perpajakan di Indonesia*”, Prosiding SERINA IV, Vol. 2, No. 1 (2022): 528-530.

Aswin dan Syaharuddin, “*Pengaruh Biaya Promosi Terhadap Peningkatan Penjualan Rumah Pada Perumahan Grand Aroepala di Makassar*”, Iqtisaduna, Vo. 1, No. 2 (Desember, 2015): 8.

Aulia, Ismiani dan Nera Marinda Machdar, “*Upaya Hukum Dalam Penyelesaian Sengketa Pajak Pada Pengadilan Pajak: Suatu Perspektif Keadilan*”, Sinomika Journal, Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi & Akuntansi, Vol. 2, No. 3 (2023): 605.

Bagus, A. A., Darmayasa, dan Purwanta, “*Tax Planning for Income Tax Article 21 to Maximize Deductible Expenses on PT ABC*”, Journal of Applied Sciences in Accounting, Finance, and Tax, Vol. 3., No. 1 (2020): 68.

Benuf, Kornelius dan Muhamad Azhar, “*Metodologi Penelitian Hukum sebagai Instrumen Mengurai Permasalahan Hukum Kontemporer*”, Jurnal Gema Keadilan, Vol. 7, No. 1 (Juni, 2020): 20-33.

Bird-Pollan, Jennifer, “*Unseating Privilege: Rawls, Equality of Opportunity, and Wealth Transfer Taxation*”, Wayne Law Review, Vol. 59., No. 2 (2013): 730.

Burnama, Indrajaya, “*Aspek Keadilan Aturan Pajak Indonesia Dalam Mengatur Transaksi Ekonomi Digital: Respon Atas Investigasi USTR*”, Scientax: Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia, Vol. 4, No. 1 (Oktober, 2022): 68.

Collier, Charles. W., “*Law as Interpretation*”, University of Florida Levin College of Law, 76 Chi.-Kent L. Rev. 779 (2000).

Dworkin, Charles, “*Law as Interpretation*”, The university of Chicago Press Journals, Vol. 9, No. 1, (September 1982): 179-200.

- Hasanah, Aida Nur dan Aidil Susandi, *“Implementasi Dan Kendala Self Assessment System Dalam Pemungutan Pajak Indonesia”*, Taqin: Jurnal Syariah dan Hukum, Vol. 5, No. 2 (Juli-Desember, 2023): 102-103.
- Hutasoit, Tongon Fernando dan Pan Lindawaty Suherman Sewu, *“Asas Lex Specialis Derogat Legi Generalis Dikaitkan Dengan Asas Lex Superiori Derogat Legi Inferiori Dalam Rekam Medis Elektronik Di Indonesia”*, Syntax Literate: Jurnal Ilmiah Indonesia, Vol. 7, No. 12 (Desember, 2022): 18364.
- Ispriyarso, Budi, *“Upaya Hukum Dalam Sengketa Pajak”*, Administrative Law & Governance Journal, Vol. 1, Edisi 2 (Mei, 2018): 9-14.
- Iswahyudi, Heru, *“The Problem of Gross Receipts Taxes in Indonesia: Economic Distortions and Policy Options”*, Munich Personal RePEc Archive, (2020): 11.
- Jordi, Mario Jon, *“Pengaturan Dan Tantangan Penerapan Doktrin Substance Over Form Sebagai General Anti-Avoidance Rule dalam Pencegahan Praktik Penghindaran Pajak di Indonesia”*, Jurnal Law and Taxation, Vol. 1, No. 1 (2024): 127-128.
- Komarasari, Aditya Avianti Ivan, Arie Widodo, dan Titin Fachriah Nur Anwar, *“Analisis Sengketa Pajak Penghasilan Badan Atas Koreksi Biaya Promosi Bagi End-User (Studi Kasus PT SAF Tahun 2018)”*, Jurnal Vokasi Indonesia, Vol. 10, No. 2 (Januari, 2023): 98.
- Mu’aimin dan Imahda Khoiri Furqon, *“Paradoks Dwi Fungsi Pajak Antara Beban atau Manfaat?”*, Jurnal Aplikasi Perpajakan, Vol. 5, No. 2 (2024): 6.
- Pramudya, Arlini Hapsari Putri, *“Self Assessment in Tax Law”*, Devotion Journal of Research and Community Service, Vol. 3, No. 13 (2022): 2421-2424.
- Qodri, Ahmad, *et al.* *“Pajak Penghasilan Umum: Pentingkah Melaporkan Pajak?”*, Jurnal Pendidikan dan Konseling, Vol. 5, No. 1 (2023): 1984.
- Risky, Saiful, *et al.* *“Repositioning Delegated Authority and Binding Power of Ministerial Regulations in Indonesia”*, Jurnal Hukum Ius Quia Iustum, Vol. 32, No. 2 (2025): 288.
- Rusnan, Johannes Johny Koynja, dan Erlies Septiana Nurbani, *“Implikasi Penerapan Asas Self Assessment Sistem Terhadap peningkatan Penerimaan Pajak”*, Jurnal Kompilasi Hukum, Vol. 5, No. 1 (Juni, 2020): 26-27.

- Rustam, Andi, Della Fadhilatunisa, dan Nurfasilah, “*Penerapan Surat Ketetapan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Upaya Meningkatkan Penerimaan PPh Orang Pribadi*”, *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan*, Vol. 3, No. 1 (Mei, 2020): 53.
- Samudra, Arya Dhuta Biru dan H.R. Adianto Mardijono, “*Perlindungan Hukum Bagi Wajib Pajak Kurang Bayar Pajak*”, *Journal Evidende Of Law*, Vol. 4, No. 2 (Mei-Agustus 2025): 493.
- Sasanti, Dyah Nur dan Hetty Tri Kusuma Indah, “*Problematika Penyelesaian Sengketa di Pengadilan Pajak Dalam Rangka Perwujudan Peradilan Sederhana, Cepat, dan Biaya Ringan*”, *Jurnal Reformasi Hukum*, Vol. 26, No. 1 (Januari-Juni, 2022): 21-38
- Simamora, Septy Idola, et al. “*Peran Pajak Dalam Pembangunan Infrastruktur di Indonesia: Analisis Melalui Kajian Literatur*”, *Jurnal Review Pendidikan dan Pengajaran*, Vol. 7, No. 4 (2024): 17485.
- Suasa, Made Dwi Surya, I Made Arjaya, dan I Putu Gede Seputra, “*Asas Keadilan Pemungutan Pajak Dalam Peraturan Pemerintah No 23 Tahun 2018 Tentang Pajak Penghasilan*”, *Jurnal Preferensi Hukum*, Vol. 2, No. 1 (Februari 2021): 8.
- Syamsiah, Siti Syarah, Carolyn Lukita, dan Fista Apriani Sujaya, “*Pengaruh Sistem Perpajakan, Keadilan Perpajakan, Religiusitas Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Persepsi Penggelapan Pajak di Kabupaten Karawang*”, *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, Vol. 7, No. 3 (Juli, 2024): 807.
- Taylor, Charles R, “*Should Tax Deductibility for Advertising be Eliminated? The Research Evidence Says No*”, *International Journal of Advertising*, Vol. 33., No. 2 (2014): 201.
- Warjiyati, Sri, et al. “*Benturan Norma dalam Implementasi Asas Lex Superior Derogate Legi Inferiori pada Surat Edaran dan Undang-Undang*”, *Jurnal Reformasi Hukum*, Vol. 28, No. 3 (Desember, 2024): 241.
- Wibowo, Danny, “*Substance Over Form in Tax Compliance and Risk of Fraud in Self Assessment System*”, *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, Vol. 17., No. 1 (Oktober 2025): 89.
- Yasa, I Made Rai Wijaya dan Ida Ayu Sadnyini, “*Substance Over Form vs Authentic Dead: Liability and Legal Certainty for VAT Transfer of Land*”, *Jurnal Ius Constituendum*, Vol. 10., No. 2 (2025): 261.
- Yulianto, Irfan dan Siti Nuryanah. “*Tax Dispute Analysis on Promotional Costs: A Case Study on Tax Court Decisions for the 2016-2019*

Period”, Contemporary Accounting Case Studies, Vol. 2., No. 2 (2023): 280-304.

UNDANG-UNDANG

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 02/PMK.03/2010 tentang Biaya Promosi yang Dapat Dikurangkan dari Penghasilan Bruto.

Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-9/PJ/2010 tentang Penyampaian Peraturan Menteri Keuangan Nomor 02/PMK.03/2010 tentang Biaya Promosi yang Dapat Dikurangkan dari Penghasilan Bruto.

Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-03/PJ/2019 tentang Petunjuk Teknis Tata Cara Penyampaian, Penerimaan, dan Pengolahan Surat Pemberitahuan.

HASIL PENELITIAN

Darmawan, Ajeng Putri. “Pengaruh Keadilan Perpajakan, Sistem Perpajakan, dan Diskriminasi Perpajakan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Mengenai Etika Atas Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi di RW 01 Kayumanis Utara, Matraman, Jakarta Timur)” (Skripsi), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi, 2023.

Siahaan, R. R. P. “Kajian Penyebab Permohonan Banding Wajib Pajak Dimenangkan di pengadilan Pajak dan Upaya-Upaya DJP untuk Meminimalisirnya” (Tesis), Universitas Indonesia, 2012.

Sukrisno, Endy. “Analisis Evaluasi Penerapan Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) Dalam Upaya Efisiensi Beban Pajak PT CNC” (Skripsi), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi, 2022.

WEBSITE

Acclime, “Corporate Income Tax in Indonesia”,
<https://indonesia.acclime.com/guides/corporate-income-tax/>, diakses
24 November 2025.

Badan Pusat Statistik, “Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2022-
2024”,
<https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMY/realisasi-pendapatan-negara.html>, diakses 18
November 2025.

DDTC, “Konsep dan Aplikasi Pajak Penghasilan”,
<https://perpajakan.ddtc.co.id/publikasi/ebooks/konsep-dan-aplikasi-pajak-penghasilan>, diakses 19 Desember 2025.