UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Pertimbangan Hakim (Ratio Decidendi) dalam Penyelesaian Sengketa Pembuktian Status Bentuk Usaha Tetap: Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak
Famela Arfani As'ar, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR PUSTAKA

Buku

Ali, Zainuddin. 2018. *Metode Penelitian Hukum*. Jakarta: Sinar Grafika.

Amirudin dan Zainal Asikin. 2012. *Pengantar Metode Penelitian Hukum*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Babbie, Earl. 2016. *The Practice of Social Research*. United States of America: Cengage Learning.

Darussalam dan Danny Septriadi. 2017. *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda Panduan, Interpretasi, dan Aplikasi*. Jakarta: PT Dimensi Internasional Tax.

Kumalasari, Kartika P. dan Nurlita S.A. 2021. *Pajak Internasional*. Yogyakarta: Deepublish

Mertokusumo, Sudikno dan A. Pitlo.1993. *Bab-bab tentang Penemuan Hukum*. Bandung: PT Citra Aditya Bakti, Bandung.

Mertokusumo, Sudikno. 1996. *Penemuan Hukum Sebuah Pengantar.* Yogyakarta: Liberty.

Pohan, Chairil Anwar. 2019. *Pedoman Lengkap Pajak Internasional: Konsep, Strategi, dan Penerapan*. Jakarta: Penerbit PT Gramedia Pustaka Utama.

Rahardjo, Satjipto. 2010. *Sosiologi Hukum: Perkembangan, Metode, dan Pilihan Masalah.* Yogyakarta: Genta Publishing

Soekanto, Soerjono. *Pengantar Penelitian Hukum.* Jakarta: Penerbit Universitas Indonesia (UI Press).

Sutedi, Adrian. 2011. *Hukum Pajak.* Jakarta: Sinar Grafika.

Sutrisno, Deddy. 2016. *Hakikat Sengketa Pajak Karakteristik Pengadilan Pajak Fungsi Pengadilan Pajak*. Jakarta: Kencana.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Analisis Pertimbangan Hakim (Ratio Decidendi) dalam Penyelesaian Sengketa Pembuktian Status Bentuk Usaha Tetap: Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak
Famela Arfani As'ar, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Therese, Baker L. 1998. *Doing Social Research*. United States of America: McGraw Hill

Artikel, Karya Ilmiah, dan Laporan Penelitian

Effendy, Teddy, Erli Salia, dkk. 2025. "Sengketa Pajak dalam Sistem Self-Assessment: Tantangan dan Solusi di Indonesia". *Jurnal Intelektualita: Keislaman, Sosial, dan Sains*: Vol. 14, hlm. 1. https://doi.org/10.19109/intelektualita.v14i1.27639.

Erwiningsih, Winahyu. 2022. *Implementasi Penyelesaian Sengketa Pajak Pada Pengadilan Pajak Indonesia.* Justicia Sains: Jurnal Ilmu Hukum Vol. 06 No. 02 Maret hlm 248-262. https://doi.org/10.24967/jcs.v6i2.1585.

Faroja, Udi Hammin. 2024. *Membuka Potensi Pajak: Bentuk Usaha Tetap Dari Kegiatan Pertambangan di Papua.* Jurnal Pajak Indonesia Vol. 8 No. 1 hlm 171-183. https://doi.org/10.31092/jpi.v8i1.2505.

Firdaus, Muhammad Bintang. 2025. *Dialektika Keadilan, Kepastian, Kemanfaatan Hukum dalam Perspektif Gustav Radbruch pada Hukum Indonesia.* Jurnal Kajian Hukum dan Kebijakan Publik Vol. 3 No. 1 hlm. 357-367. https://doi.org/10.62379/qy4b6z80.

Hasibuan, H. A. Lawali dan Alvin Hamzah Nst. 2023. *Metode Penafsiran Hukum Sebagai Alat Mencari Keadilan Hakiki.* Jurnal Legisia: Vol 15 No. 2 hlm. 136.145. https://doi.org/10.58350/leg.v15i2.35.

Innayatuzzahra, et al. 2024. "Analisis Peran Pengadilan Pajak dalam Mewujudkan Keadilan Fiskal di Indonesia". *Jurnal Hukum Progresif Vol. 7 No. 12 hlm. 24-30*

Khifni, Mokhamad, et al. 2025. *Kepastian Hukum dalam Penegakan Keadilan Perpajakan atas Sengketa Transfer Pricing pada Pengadilan Pajak.* Jurnal Sosial dan Teknologi Vol. 5 No. 4 1019–1039. https://doi.org/10.59188/jurnalsostech.v5i4.32068

Muhasan, Imam. 2017. "Menakar Ulang Spesialitas Hukum Pajak dalam Lapangan Hukum di Indonesia: Tinjauan atas Penerapan Kompetensi Absolut dalam Penyelesaian Sengketa Pajak". *Jurnal Pajak Indonesia*: Vol.1, No.1, hal.12-22.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Analisis Pertimbangan Hakim (Ratio Decidendi) dalam Penyelesaian Sengketa Pembuktian Status Bentuk Usaha Tetap: Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak
Famela Arfani As'ar, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

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

Rakhmindyarto. 2025. *Re-evaluating Permanent Establishment Criteria in Digital Economy*: *A Case Study of XYZ Pte Ltd*. *Ministry of Finance Indonesia* hlm 1-5. https://doi.org/10.2139/ssrn.5326542.

Ramadhan, Wanda Dwi dan Tiolina Evi N.P. 2025. *Reformasi Pajak Berbasis Keadilan dan Kepastian Hukum: Strategi Efektif Mengurangi Sengketa Pajak dan Efisiensi Sistem Perpajakan.* Jurnal Pajak dan Keuangan Negara PKN STAN Vol. 7 No. 1 hlm. 63-70. https://doi.org/10.31092/jpkn.v7i1.3276.

Ramadhani, Ummi Kalsum, et al. 2026. *Analisis Pertimbangan Hakim Terhadap Putusan Lepas Pada Perkara Tindak Pidana Penggelapan (Studi Putusan Nomor 612/Pid.B/2020/PN.BTA).* Causa: Jurnal Hukum dan Kewarganegaraan Vol. 16 No. 4 hlm. 1-11. https://doi.org/10.6679/mrb0mh58.

Rendy, Ahmad. 2018. *Analisis Pertimbangan Hakim Pengadilan Pajak dalam Menyelesaikan Sengketa Pajak.* Universitas Brawijaya, hlm. 59

Rifai, Ahmad. 2010. *Penemuan Hukum oleh Hakim Dalam Perspektif Hukum Progresif*. Jakarta: Sinar Grafika. hlm. 21

Sambur, Natalea Gloria, Lendy Siar, dan Roosje M. S. Sarapun, "Analisis Terhadap Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda Korporasi Dalam Sistem Hukum di Indonesia", *Jurnal Fakultas Hukum Unsrat Lex Administratum* Vol.XII/No.5/Ags/2023.

Setiyaji, Gunawan dan Triyono Martanto. 2025. "*The Role of Dominus Litis of Tax Court Judges in Realizing Substantive Justice in Tax Dispute Resolution". Jurnal Hukum UNISSULA Vol. 41 No. 2 Hal. 236-252. https://doi.org/10.26532/jh.v41i2.44105*

Suciyani, Fitri. 2022. "Kedudukan Pengadilan Pajak dalam Sistem Peradilan di Indonesia". *Jurnal Program Magister Hukum FHUI*: Vol. 2, Article 29.

Widjaja, Gunawan. 2025. "Ketidakpastian Hukum dan Regulasi Tumpang Tindih: Implikasi Terhadap Penegakan Hukum dan Pertumbuhan Investasi di

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Analisis Pertimbangan Hakim (Ratio Decidendi) dalam Penyelesaian Sengketa Pembuktian Status Bentuk
Usaha Tetap: Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak**
Famela Arfani As'ar, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Indonesia". *Jurnal Salome: Multidisipliner Keilmuan* Vol. 3 No. 4 September 2025, hal.592-602.

Wijaya, Gladwin dan Urbanisasi. 2025. *Keadilan dan Kepastian Hukum dalam Sistem Perpajakan Indonesia.* Jurnal Pengabdian Masyarakat dan Riset Pendidikan Vol. 4 No. 2 Oktober – Desember 2025 hlm. 11915-11921. https://doi.org/10.31004/jerkin.v4i2.3747.

Zega, Mustika Ramadani. 2021. *Tinjauan Implementasi Ketentuan Tata Cara Penerapan P3B di Indonesia: Studi Kasus Pengadilan Pajak.* Politeknik Keuangan Negara STAN.

Peraturan Perundang-Undangan

Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda (P3B) Indonesia dan Korea Selatan

Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda (P3B) Indonesia dan Singapura

Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan berikut perubahannya pada tahun 1994, 2000, 2007, 2009, dam 2021 serta perubahan lebih lanjut dalam 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 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan berikut perubahannya pada tahun 1991, 1994, 2000, 2008, 2020, 2021, 2022 serta serta perubahan lebih lanjut dalam 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 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak

Undang-Undang Nomor 24 Tahun 2000 tentang Perjanjian Internasional

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 35/PMK.03/2019 tentang Penentuan Bentuk Usaha Tetap

Peraturan Menteri Investasi dan Hilirisasi/Kepala Badan Koordinasi Penanaman Modal Nomor 5 Tahun 2025 tentang Pedoman dan Tata Cara Penyelenggaraan Perizinan Berusaha Berbasis Risiko dan Fasilitas Penanaman Modal melalui

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Analisis Pertimbangan Hakim (Ratio Decidendi) dalam Penyelesaian Sengketa Pembuktian Status Bentuk Usaha Tetap: Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak
Famela Arfani As'ar, Florencia Irena Gunawan, S.H., LL.M. (Adv.)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Sistem Perizinan Berusaha Terintegrasi Secara Elektronik (*Online Single Submission*)

Putusan Pengadilan

Putusan Nomor PUT-011397.27/2024/PP/M.XA Tahun 2025.

Putusan Nomor PUT-005655.27/2023/PP/M.XIIA Tahun 2025.

Lain-lain

OECD *Model Tax Convention On Income on Capital*

Internet

Dharmayanti, Ni Putu Lovela. 2025. *Mengenal Fungsi Budgetair dan Fungsi Regulerend dalam Pajak*. https://pajak.go.id/id/fungsi-pajak

Direktorat Jenderal Pajak. 2023. *Peran Dissenting Opinion dalam Perkembangan Hukum Pajak*. https://www.pajak.go.id/id/artikel/peran-dissenting-opinion-dalam-perkembangan-hukum-pajak. diakses pada 7 Juni 2026 pukul 02.01 WIB

Laporan Tahunan Direktorat Jenderal Pajak 2024 diakses melalui https://pajak.go.id/sites/default/files/2025-12/Laporan%20Tahunan%20DJP%202024%20-%20Indonesia.pdf

Meiliana. 2023. *Mengenal Substance Over Form, Prinsip Akuntansi Pencegah Penghindaran Pajak.* MUC Tax Research Institute. https://kumparan.com/muc-tri/mengenal-substance-over-form-prinsip-akuntansi-pencegah-penghindaran-pajak-1zkXREzSGr7

Saputra, Saka Wisnu. 2024. *Pajak dan Kesinambungan dalam Stabilitas Ekonomi*. https://pajak.go.id/id/artikel/pajak-dan-kesinambungan-dalam-stabilitas-ekonomi.

Wahyuni, Willa. 2022. *Mengenal Sengketa Pajak dan Tata Cara Penyelesaiannya.* https://www.hukumonline.com/berita/a/mengenal-sengketa-pajak-dan-tata-cara-penyelesaiannya-lt62ac3c58a988b/.