

## DAFTAR KEPUSTAKAAN

### Buku

- Akram Al Ariss, 2014, *Global Talent Management: Challenges, Strategies, and Opportunities*, Springer International Publishing.
- Alain Denault, 2018, *Legalizing Theft: A Short Guide to Tax Havens*, Fernwood Publishing
- Bambang Sunggono, 2015 *Metode Penelitian Hukum*, Jakarta: P.T. Raja Grafindo Persada.
- Craige Elliffe, 2021, *Taxing the Digital Economy: Theory, Policy, and Practice*, Cambridge University Press.
- Darussalam & Danny Septriadi. 2009. *Tax Avoidance, Tax Planning, Tax Evasion, dan Anti Avoidance Rule*. Jakarta: Danny Darussalam Tax Center (PT. Dimensi International Tax)
- Djulaeka, Rahayu Devi, 2020, *Buku Ajar : Metode Penelitian Hukum*, Scopindo Media Pustaka, Surabaya.
- Eduardo Baistrocchi, Ian Roxan, 2013, *Resolving Transfer pricing Disputes: A Global Analysis*, Cambridge University Press.
- Florian Schneider, 2021, *Global Perspectives on China's Belt and Road Initiative: Asserting Agency through Regional Connectivity*, Amsterdam University Press.
- Imam Prihandono, 2008, Status dan Tanggung Jawab TNCSs dalam Hukum Internasional, Hal. 5, dikutip dari Nancy L. Mensch, "Codes Lawsuit of International Law: How Should the Multinational Corporation be Regulated with Respect to Human Rights?", Miami Int'l & Comp.L.
- Jennifer A. Zerk, 2009, *Multinationals and Corporate Social Responsibility: Limitations and Opportunities in International Law*, Cambridge University Press.
- John Daniels, at.al, 2021, *International Business, Global Edition*, Pearson
- Parjiono, Fitra Faisal Hastiadi, dan Irwanda Wisnu Wardhana Wardhana, 2018, Kebijakan Multilateral dan Pembangunan Ekonomi Indonesia, Badan Kebijakan Fiskal, Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.

- Joel Cooper, 2016, *Transfer pricing and Developing Economies: A Handbook for Policy Makers and Practitioners*, World Bank Publication.
- Jurgis Kazimieras Staniškis, et al., 2022, *Transformation of Business Organization Towards Sustainability: Systems Approach*, Springer.
- Mauna, Boer, 2011, *Hukum Internasional Pengertian Peranan dan Fungsi dalam Era Dinamika Global*, PT Alumni, Bandung..
- Marzuki Peter Mahmud, 2010, *Penelitian Hukum*, Kencana Prenada, Jakarta.
- OECD, 2015, *Marking Dispute Resolution Mechanism More Effective, Action 14 -2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project*, OECD Publishing, Paris.
- Paulus Merks, 2007, *Categorizing International Tax Planning*, dalam *Fundamentals of International Tax Planning*, Raffaele Russo, hlm. 66-69.
- Peter T Muchlinski, 2010, *Multinational Enterprises and the Law*, Oxford University Press, New York.
- Primandita Fitriandi, dkk., 2020, *Bunga Rampai Keuangan Negara: Kontribusi Pemikiran untuk Indonesia*, Politeknik Keuangan Negara STAN.
- R. Higgins, 1963, *The Development of International Law through the Political Organs of the United Nations*, Oxford University Press.
- Robert Feinschreiber, 2004, *Transfer pricing Methods: An Applications Guid*, Wiley.
- Rochmat Soemitro, 1977, *Hukum Pajak Internasional Indonesia: perkembangan serta pengaruhnya*, Eresco, Bandung.
- R. Santoso Brotodihardjo, 1991, *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*, PT. Eresco, Bandung.
- Safri Nurmantu, 2005, *Pengantar Perpajakan*, Granit, Jakarta.
- Sumantra Ghoshal dan Eleanor Westney, 1993. *Organization Theory and the Multinational Corporation*, ST. Martin's Press, New York.
- Udiana, I Made, 2011, *Rekonstruksi Pengaturan Penyelesaian Sengketa Penanaman Modal Asing*. Denpasar : Udayana University Press.
- Zainuddin Ali, 2009, *Metode Penelitian Hukum*, Jakarta: Sinar Grafika.

## **Konvensi**

*Organization for Economic Cooperation and Development Model Convention with Respect to Tax on Income and Capital (OECD Model Tax Convention) 2017*

*Organization for Economic Co-operation and Development Transfer pricing Guideline for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022 (OECD TP Guidelines 2022)*

*OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Project: Action 13 Transfer pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, Final Report (OECD BEPS 13 2015).*

*OECD Report, Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, 2013.*

*United Nations Practical Manual on Transfer pricing for Developing Countries 2021 (UN TP Manual 2021)*

## **Peraturan Perundangan-Undangan**

Undang-Undang Dasar 1945

Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2000 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan

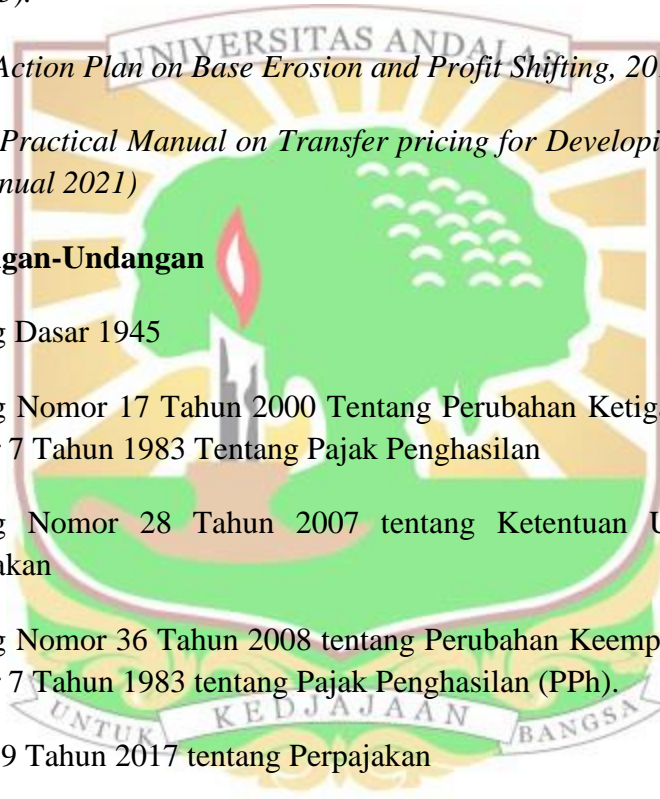
Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan (PPh).

Undang Nomor 9 Tahun 2017 tentang Perpajakan

Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai UU (UU PPN)

Undang-Undang Nomor. 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP),

Peraturan Menteri Keuangan 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,



Peraturan Menteri Keuangan Nomor 49/PMK.03/2019 Tentang Tata Cara Pelaksanaan Prosedur Persetujuan Bersama

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 22/PMK.03/2020 tentang Tata Cara Pelaksanaan Kesepakatan Harga Transfer (*Advance Pricing Agreement*).

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-32/PJ/2011 tentang Perubahan atas Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-43/PJ/2010 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi antara Wajib Pajak dengan Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-22/PJ/2013 tentang Pedoman Pemeriksaan terhadap Wajib Pajak yang Mempunyai Hubungan Istimewa,

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-29/PJ/2017 tentang Tata Cara Pengelolaan Laporan Per Negara

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER – 16/PJ/2020 Tentang Penanganan Permintaan Pelaksanaan Prosedur Persetujuan Bersama Dan Penyelesaian Tindak Lanjut Persetujuan Bersama

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-43/PJ/2010 tentang Penyelenggaraan Pengawasan atas Penerapan Ketentuan *Transfer pricing*.

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-17/PJ/2020 tentang Tata Cara Penyelesaian Permohonan, Pelaksanaan, Dan Evaluasi Kesepakatan Harga Transfer (*Advance Pricing Agreement*),

Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-50/PJ/2013 tentang Petunjuk Teknis Pemeriksaan terhadap Wajib Pajak yang Mempunyai Hubungan Istimewa.

Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-06/PJ/2020 tentang Penyesuaian Prosedur Operasional Sehubungan Dengan Perubahan Tugas dan Fungsi Kantor Pelayanan Pajak Pratama

Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE – 49/PJ/2021 Tentang Petunjuk Teknis Pelaksanaan Prosedur Persetujuan Bersama

Peraturan Pemerintah No. 55 Tahun 2022 tentang Penyesuaian Pengaturan Di Bidang Pajak Penghasilan

Kepdirjen Pajak No. PER-43/PJ/2015 tentang Pedoman Penyusunan Dokumen Pelaporan *Transfer pricing* Untuk Wajib Pajak dengan Transaksi Antarafiliasi



## Journal

- Albert Naibaho dan Agus Romdoni, 2021, *Tax Cases of Transfer pricing Among Multinational Companies in Indonesia*, Journal of Research in Business and Management, Volume 9, Issue 1, diakses dari <https://www.questjournals.org/jrbm/papers/vol9-issue1/3/E0901032630.pdf> dikunjungi pada Kamis, 17 Februari 2023, pukul 01.01 WIB.
- Andreas Adoe, 2014, "Base Erosion and Profit Shifting apa pengaruhnya bagi Indonesia?" diakses dari <https://ortax.org/base-erosion-and-profit-shifting-apa-pengaruhnya-bagi-indonesia>, dikunjungi pada Jumat, 17 November 2023, pukul 13.06 WIB.
- Aulia Yosephine Priskila Saragih, Faza Nisasilmi Nasuha, dan Shafa Nur Hafizhah, 2021, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Transfer pricing* dilihat dari Aspek Keuangan dan Non-Keuangan, diakses dari [https://www.researchgate.net/publication/348311426\\_FaktorFaktor\\_yang\\_Mempengaruhi\\_Transfer\\_Pricing\\_dilihat\\_dari\\_Aspek\\_Keuangan\\_dan\\_Non-Keuangan](https://www.researchgate.net/publication/348311426_FaktorFaktor_yang_Mempengaruhi_Transfer_Pricing_dilihat_dari_Aspek_Keuangan_dan_Non-Keuangan), dikunjungi pada Senin, 22 Mei 2023, pukul 21.00 WIB.
- Annette Alstadsæter (Norwegian University of Life Sciences), Niels Johannesen (University of Copenhagen and CEBI), dan Gabriel Zucman (UC Berkeley and NBER), 2019, *Tax Evasion and Tax Avoidance*, di akses dari [https://nielsjohannesen.net/wp-content/uploads/Avoidance\\_FullPaper.pdf](https://nielsjohannesen.net/wp-content/uploads/Avoidance_FullPaper.pdf), dikunjungi pada Senin, 22 Mei 2023, pukul 20.30 WIB.
- Cecchini, at. al, 2015, *Transfer pricing: Factors to Consider*, Journal of Corporate Accounting & Finance, Vol. 26; ISS. 6.
- Choi, J. P., Furusawa, T., & Ishikawa, J, 2020, *Transfer pricing regulation and tax competition*. Journal of International Economics, 127, 103367. <https://doi.org/10.1016/j.jinteco.2020.103367>
- Erna Amalia, 2021, Kedudukan Perusahaan Transnasional Sebagai Subyek Hukum Internasional, diakses dari [https://www.researchgate.net/publication/363489180\\_KEDUDUKAN\\_PERUSAHAAN\\_TRANSNASIONAL\\_SEBAGAI SUBYEK\\_HUKUM\\_INTERNASIONAL](https://www.researchgate.net/publication/363489180_KEDUDUKAN_PERUSAHAAN_TRANSNASIONAL_SEBAGAI_SUBYEK_HUKUM_INTERNASIONAL), dikunjungi pada Rabu, 14 Juni 2023, pukul 21.14 WIB.
- Ferry Irawan, 2022, *Transfer pricing Aggressiveness in Indonesia: Multinationality, Tax Haven, and Intangible Assets*, diakses dari [https://www.researchgate.net/publication/360123714\\_Transfer\\_Pricing\\_Aggressi](https://www.researchgate.net/publication/360123714_Transfer_Pricing_Aggressi)

veness\_in\_Indonesia\_Multinationality\_Tax\_Haven\_and\_Intangible\_Assets, dikunjungi pada Jumat, 17 Februari 2023, pukul 01.06 WIB

Gaurav Shukla, 2020, *Tax Effects of Treaty Shopping and OECD's BEPS Implications*, Sage Journals 9, no. 2.

Gilbert Mwangoka, 2020, IARC Handbook of Cancer Prevention Chapter 8 Tax avoidance and tax evasion, diakses dari [https://www.academia.edu/37807177/Chapter\\_8\\_Tax\\_avoidance\\_and\\_tax\\_evasion](https://www.academia.edu/37807177/Chapter_8_Tax_avoidance_and_tax_evasion), dikunjungi pada Sabtu, 12 Agustus 2023, pukul 09.22 WIB.

Grazia Letto-Gillies, 2009, *Transnational corporations and the globalization process*, diakses dari [https://www.researchgate.net/publication/332980197\\_Transnational\\_Corporations](https://www.researchgate.net/publication/332980197_Transnational_Corporations), dikunjungi pada Senin, 22 Mei 2023, pukul 20.50 WIB.

Haedar Akib, 2010, Implementasi Kebijakan: Apa, Mengapa, dan Bagaimana, Jurnal Administrasi Publik, Volume 1 No. 1

Hani Sri Mulyani, Endah Prihartini, Dadang Sudirno, *Analisis Keputusan Transfer pricing Berdasarkan Pajak, Tunneling dan Exchange Rate*, Jurnal Akuntansi dan Pajak, 20(2), 2020, 171-181, diakses dari <http://jurnal.stie-ass.ac.id/index.php/jap>, dikunjungi pada Sabtu, 10 Desember 2022, pukul 22.05 WIB.

Herawaty, V., & Anne, A., 2019, Pengaruh Tarif Pajak Penghasilan, Mekanisme Bonus, Dan *Tunneling Incentives* Terhadap Pergeseran Laba Dalam Melakukan *Transfer pricing* Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi. Jurnal Akuntansi Trisakti, 4(2).

Herlin Zelfianita, 2019, *Transfer pricing*, diakses dari [https://www.academia.edu/38092854/Transfer\\_Pricing\\_pdf](https://www.academia.edu/38092854/Transfer_Pricing_pdf), dikunjungi pada Kamis 16 November 2023, pukul 11.23 WIB

Hutami, Sri. 2010. *Tax Planning (Tax Avoidance dan Tax Evasion)* dilihat dari Teori Etika. E-journal Politeknosains. Vol. 9 no. 2

Iman Santoso, *Advance Pricing Agreement Dan Problematika Transfer pricing Dari Perspektif Perpajakan Indonesia*, diakses dari <http://puslit.petra.ac.id/~puslit/journals/>, dikunjungi pada Sabtu, 10 Desember 2022, 21.54 WIB.

Jordi Caballé, Judith Panadés, 2000, *Tax Evasion and Economic Growth*, diakses di [https://www.researchgate.net/publication/227471463\\_Tax\\_Evasion\\_and\\_Economic\\_Growth](https://www.researchgate.net/publication/227471463_Tax_Evasion_and_Economic_Growth), dikunjungi pada Selasa, 23 Mei 2023, pukul 13.50 WIB.

- Kesa, D. D., Harinurdin, E., & Setiawati, A. (2016). Analisis Transfer Pricing Dalam Lending Activities Banking Dengan Menggunakan Arm's Length Principle. *Jurnal Vokasi Indonesia*, 3(2). <https://doi.org/10.7454/jvi.v3i2.3>
- Martatilova dan Luh Putu Adinda, 2013, Tinjauan yuridis mengenai peraturan anti penghindaran pajak (*anti avoidance rule*) menurut peraturan perundang-undangan perpajakan di Indonesia, Universitas Indonesia Library.
- Mangoting, Yenni, 2000, Aspek perpajakan dalam praktek *transfer pricing*, Surabaya: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, Vol. 2 no.1
- Maria R.U.D Tambunan, 2022, *Transfer pricing: Kajian Teoritis, Kebijakan dan Praktik*, diakses dari [https://www.researchgate.net/publication/359310348\\_Transfer\\_Pricing\\_Kajian\\_Teoritis\\_Kebijakan\\_dan\\_Praktik](https://www.researchgate.net/publication/359310348_Transfer_Pricing_Kajian_Teoritis_Kebijakan_dan_Praktik), dikunjungi pada Minggu, 19 November 2023, pukul 10.52 WIB.
- Mary Riley, 2014, *Transfer pricing and International Taxation: A Continuing Problem for Taxing Authorities*
- Mohd Rizal Palil, Marlin Marissa Malek, Abdul Rahim Jaguli, 2016, *Issues, Challenges and Problems with Tax Evasion: The Institutional Factors Approach*, Gadjah Mada International Journal of Business Vol. 18, No. 2, diakses dari [https://www.researchgate.net/publication/312554907\\_Issues\\_Challenges\\_and\\_Problems\\_with\\_Tax\\_Evasion\\_The\\_Institutional\\_Factors\\_Approach](https://www.researchgate.net/publication/312554907_Issues_Challenges_and_Problems_with_Tax_Evasion_The_Institutional_Factors_Approach), dikunjungi pada Selasa, 23 Mei 2023, pukul 13.55 WIB.
- Muhammad Mar'ie, 2019, Pembahasan Mengenai *Tax Haven*, Universitas Sriwijaya, diakses dari [https://www.researchgate.net/publication/337084989\\_Pembahasan\\_Mengenai\\_Tax\\_Haven](https://www.researchgate.net/publication/337084989_Pembahasan_Mengenai_Tax_Haven), dikunjungi pada Jumat, 31 Agustus 2023, pukul 9.20 WIB.
- Nanda Eka Murwaningtyas, 2019, Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penghindaran Pajak, *JASA ( Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi )* Vol. 3 No. 1.
- Ning Rahayu, 2017, Perkembangan Control Foreign Corporation (CFC) Rules di Indonesia Dalam Upaya Mengamankan Penerimaan Negara Dari Sektor Pajak, *Jurnal Vokasi Indonesia*.
- Niru Anita Sinaga, 2016, Pemungutan Pajak dan Permasalahannya di Indonesia, Universitas Dirgantara Marsekal Suryadarma.

- Nugroho, Adrianto Dwi. 2009. Anti-avoidance rules di Indonesia paska amandemen UU Pajak Penghasilan. *Mimbar Hukum*. Vol. 21 no. 1
- Rai Surya Saraswati, I. K. Sujana, 2017, Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Dan Tunneling Incentive Pada Indikasi Melakukan *Transfer pricing*, Diakses dari <https://www.semanticscholar.org/paper/PENGARUH-PAJAK%2C-MEKANISME-BONUS%2C-DAN-TUNNELING-PADA-Saraswati-Sujana/c42b3f9257eea36757d6c44eafb02c345d165df8>, Dikunjungi pada Jumat 9 Desember 2022, Pukul 15.18 WIB.
- Raymond Sitanggang & Amrie Firmansyah, 2021, Transaksi Dengan Pihak Berelasi Dan Praktik *Transfer pricing* Di Indonesia, diakses dari [https://www.researchgate.net/publication/350546406\\_Transaksi\\_Dengan\\_Pihak\\_Berelasi\\_Dan\\_Praktik\\_Transfer\\_Pricing\\_Di\\_Indonesia](https://www.researchgate.net/publication/350546406_Transaksi_Dengan_Pihak_Berelasi_Dan_Praktik_Transfer_Pricing_Di_Indonesia), dikunjungi ada Jumat 17 November 2023, pukul 09.41 WIB
- Riadi, Muchlisin, 2021, Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). Diakses dari <https://www.kajianpustaka.com/2021/08/penghindaran-pajak-tax-avoidance.html> dikunjungi pada Kamis, 22 Mei 2023.
- Richard S. Collier, 2018, The Arm's Length Principle ("ALP") - Is it a Principle and is it Arm's Length?, Oxford University Centre for Business Taxation, diakses dari <https://oxfordtax.sbs.ox.ac.uk/article/arms-length-principle-alp-it-principle-and-it-arms-length>, dikunjungi pada Senin, 28 Agustus 2023, pukul 10.29 WIB.
- Sang Ayu Putu Dinda Natalia, 2019, Hukum Pajak Internasional, di akses dari [https://www.academia.edu/40378931/Hukum\\_Pajak\\_Internasional](https://www.academia.edu/40378931/Hukum_Pajak_Internasional), dikunjungi pada Kamis, 18 Mei 2023, Pukul 17.00 WIB.
- Sari, V. 2019. Tantangan Pelaksanaan *Transfer pricing* dalam Upaya Pencegahan Erosi dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara*, 2(2), 77-86.
- Setiawan, Hadi. 2014. *Transfer pricing* dan Risikonya Terhadap Penerimaan Negara. Diakses dari: <https://www.kemenkeu.go.id> dikunjungi pada 15 Agustus 2023
- Suldina, G., Sulyagina, J., Eroshkin, S., & Sorokina, A, 2020, *Specifics of global governance in transnational transport corporations IOP Conference Series: Materials Science and Engineering*, 918(1), 0–5. <https://doi.org/10.1088/1757-899X/918/1/012199>
- Sumayya Syahidah, 2018, *Thin capitalization rules* di Indonesia Studi Kasus Pada RS"X", Volume 2 Nomor 2, Universitas Indonesia.



Thomas Pearson, 2008, *Proposed International Legal Reform for Reducing Transfer pricing Manipulation of Intellectual Property*, New York University Journal of International Law and Politics (JILP), Vol. 40, No. 2, diakses dari <https://ssrn.com/abstract=4357758>, dikunjungi pada Senin, 28 Agustus 2023

Wartini, S, 2016, Tanggung Jawab TNCs Terhadap Pelanggaran Hak Asasi Manusia Dan Lingkungan Dalam Perspektif Hukum Internasional Dan Hukum Hak Asasi Manusia Internasional, Jurnal Hukum IUS QUIA IUSTUM, diakses dari 13(2), 262–378. <https://doi.org/10.20885/iustum.vol13.iss2.art8>, dikunjungi pada Selasa 29 Agustus 2023, pukul 14.35 WIB.

Wenli Cheng & Dingsheng Zhang, 2010, The Arm's Length Principle, *Transfer pricing and Foreclosure under Imperfect Competition*, diakses dari [https://www.researchgate.net/publication/46443071\\_The\\_Arm's\\_Length\\_Principle\\_Transfer\\_Pricing\\_and\\_Foreclosure\\_under\\_Imperfect\\_Competition](https://www.researchgate.net/publication/46443071_The_Arm's_Length_Principle_Transfer_Pricing_and_Foreclosure_under_Imperfect_Competition), dikunjungi pada Jum'at, 17 November 2023, pukul 15.32 WIB.

Qian Huang dan Shunichi Ohmori, 2021, “A Study on Transfer pricing Considering Fairness and Profitability”, *Operations And Supply Chain Management*, Vol. 14, No. 4.

## Artikel

Addin Khaerunnisa, 2018, Implementasi Kegiatan *Corporate Social Responsibility* PT Freeport Indonesia, diakses dari [https://www.researchgate.net/publication/325283499\\_Implementasi\\_Kegiatan\\_Corporate\\_Social\\_Responsibility\\_PT\\_Freeport\\_Indonesia](https://www.researchgate.net/publication/325283499_Implementasi_Kegiatan_Corporate_Social_Responsibility_PT_Freeport_Indonesia), dikunjungi pada Rabu, 14 Juni 2023, pukul 21.45 WIB.

Acclime Indonesia, *Understanding Transfer pricing in Indonesia: Rules & guidelines*, diakses dari <https://indonesia.acclime.com/guides/transfer-pricing/>, dikunjungi pada Sabtu 10 Desember 2022, Pukul 20.56 WIB.

Agustina Prativi, Suci Nasehati Sunaningsih, dan Nibras Anny Khabibah, 2021, Peran Konsultasi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak, diakses dari [https://www.researchgate.net/publication/351144217\\_Peran\\_Konsultan\\_Pajak\\_Terdahap\\_Kepatuhan\\_Wajib\\_Pajak](https://www.researchgate.net/publication/351144217_Peran_Konsultan_Pajak_Terdahap_Kepatuhan_Wajib_Pajak), dikunjungi pada Rabu, 30 Agustus 2023, pukul 15.13 WIB.

Ardian Mahardi Putera, 2021, Direktorat jendral Pajak, diakses dari <https://www.pajak.go.id/id/artikel/membedah-pajak-atas-transaksi-digital>, dikunjungi pada Selasa, 29 Agustus 2023, pukul 01.15 WIB.

Anna Suci Perwitasari, 2021, Cegah penghindaran pajak lewat *transfer pricing*, Ditjen Pajak awasi 6 transaksi ini, diakses dari <https://nasional.kontan.co.id/news/cegah->

[penghindaran-pajak-lewat-transfer-pricing-ditjen-pajak-awasi-6-trasaksi-ini#:~:text=Direktorat%20Jenderal%20%28Ditjen%29%20Pajak%20Kementerian%20Keuangan%20%28Kemenkeu%29%20akan,upaya%20penghindaran%20pajak%20oleh%20para%20wajib%20pajak%20bandel.,](#) dikunjungi pada Jum'at 25 Agustus 2023, pukul 01.33 WIB.

CFI Team, 2019, *Transfer pricing*, diakses dari <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/economics/transfer-pricing/>, dikunjungi pada 31 Agustus 2023, pukul 09.15 WIB.

CFI Team, 2022, *Tax Haven*, diakses dari <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/economic/what-is-tax-haven/> dikunjungi pada Jumat, 17 Februari 2023, pukul 09.45 WIB.

Chevron Corporation, diakses dari <https://indonesia.chevron.com/our-businesses/>, dikunjungi pada Sabtu, 11 November 2023, pukul 11.32 WIB.

DSK Global, 2020, Memahami *Transfer pricing*, diakses dari <https://dsk-global.com/2020/01/28/memahami-transfer-pricing/>, dikunjungi pada Sabtu, 10 Desember 2022, Pukul 21.10 WIB.

DDTCNews, 2020, Metode Penentuan Harga Transfer dalam PMK 22/2020, diakses dari <https://news.ddtc.co.id/metode-penentuan-harga-transfer-dalam-pmk-22-2020-simak-di-sini-19886>, dikunjungi pada Senin, 17 Oktober 2023, pukul 12.34 WIB

Direktorat Jendral Pajak, 2018, diakses dari <https://www.pajak.go.id/artikel/treaty-shopping-sebuah-upaya-penghindaran-pajak-yang-patut-diwaspadai>, dikunjungi pada Jumat, 31 Agustus 2023, pukul 08.00 WIB.

Direktorat Jendral Pajak, 2010, Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha, diakses dari [https://www.bing.com/search?q=WP+diminta+untuk+dapat+menerapkan+Prinsip+Kewajaran+dan+Kelaziman+Usaha+\(PKKU\)&cvid=34a9dfbea58041b7af4339078b291bb8&aqs=edge..69i57j69i64.1564j0j4&FORM=ANAB01&PC=U531](https://www.bing.com/search?q=WP+diminta+untuk+dapat+menerapkan+Prinsip+Kewajaran+dan+Kelaziman+Usaha+(PKKU)&cvid=34a9dfbea58041b7af4339078b291bb8&aqs=edge..69i57j69i64.1564j0j4&FORM=ANAB01&PC=U531), dikunjungi pada Senin, 28 Agustus 2023, pukul 12.35 WIB.

Direktori Putusan Mahkamah Agung republic Indonesia, <https://putusan3.mahkamahagung.go.id/search.html/?q=%22Pt.%20chevron%20pacific%20indonesia%22>

Deloitte, 2020, *Indonesia Transfer pricing Alert* April 2020, diakses dari <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/id/Documents/tax/id-tax-pricing-alert-id-apr2020.pdf>, dikunjungi pada Sabtu, 2 September 2023, pukul 15.47 WIB.

Dian Kurniati, 2021, “3 Aspek Ini Pengaruhi Dinamisnya Perubahan Peraturan Pajak” DDTCNews, diakses dari <https://news.ddtc.co.id/3-aspek-ini-pengaruhi->

[dinamisnya-perubahan-peraturan-pajak-32341](#), dikunjungi pada Senin 28 Agustus 2023, pukul 09.35 WIB.

Dian Kurniati, 2022, “Tarif PPh Badan RI Lebih Bear dari Singapura, ini kata Wamenkeu” DDTCNews, diakses dari <https://news.ddtc.co.id/tarif-pph-badan-ri-lebih-besar-dari-singapura-ini-kata-wamenkeu-36279>, dikunjungi pada Minggu, 27 Agustus 2023, pukul 08.16 WIB.

Direktorat Jendral Pajak, 2022, Penyesuaian Pengaturan di Bidang Pajak Penghasilan, diakses dari <https://www.pajak.go.id/id/peraturan/penyesuaian-pengaturan-di-bidang-pajak-penghasilan>, dikunjungi pada Selasa 29 Agustus 2023, pukul 12.54 WIB.

Forum Pajak Indonesia, 2017, Aturan Baru Membuat *Transfer pricing Documentation* (TP Doc), diakses dari <https://forumpajak.org/aturan-baru-membuat-transfer-pricing-documentation-tp-doc/>, dikunjungi pada Sabtu, 10 Desember 2022, pukul 21.25 WIB.

KKPU, 2023, Indonesia Resmi Bergabung di Komite Persaingan OECD, di akses dari <https://kppu.go.id/blog/2023/06/indonesia-resmi-bergabung-di-komite-persaingan-oecd/>, dikunjungi pada Kamis 24 Agustus 2023, pukul 10.48 WIB.

Khomarul Hidayat, 2020, Akibat penghindaran pajak, Indonesia diperkirakan rugi Rp 68,7 triliun, di akses dari <https://nasional.kontan.co.id/news/akibat-penghindaran-pajak-indonesia-diperkirakan-rugi-rp-687-triliun>, dikunjungi pada Kamis 24 Agustus 2023, pukul 10.08 WIB.

Komang Ari Wiweka Ananta Wijaya dan Gusti Ngurah Parikesit Widiatēja, 2021, Tantangan Memasukan Perusahaan Transnasional Sebagai Subjek Hukum Internasional, diakses dari <https://ojs.unud.ac.id/index.php/kerthawicara/article/view/79071/42470>, dikunjungi pada Rabu, 14 Juni 2023, pukul 20.00 WIB.

MUCGlobal, 2021, Surat Edaran Dirjen Pajak Nomor SE-49/PJ/2021, poin C.

Muhammad Wildan, 2023, “Program Edukasi Pajak di Berbagai Negara Dalam Meningkatkan Kepatuhan”, DDTCNews, diakses dari <https://news.ddtc.co.id/program-edukasi-pajak-di-berbagai-negara-dalam-meningkatkan-kepatuhan-1795713#:~:text=Namun%20demikian%2C%20kapasitas%20finansial%20dan%20sumber%20daya%20manusia,yang%20vital%20dalam%20mendukung%20upaya%20mobilisasi%20sumber%20daya.>, dikunjungi pada Senin 28 Agustus 2023, pukul 15.35 WIB.

OECD, 1998, Harmful Tax Competition An Emerging Global Issue, diakses dari [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/harmful-tax-competition\\_9789264162945-en](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/harmful-tax-competition_9789264162945-en), dikunjungi pada Jumat, 17 Februari 2023, pukul 07.27 WIB.

- OECD, 2019, Mutual Agreement Procedure Statistics for 2019, diakses dari <https://www.oecd.org/tax/dispute/mutual-agreement-procedure-statistics-2019.ht>, dikunjungi pada 13 Maret 2022, pukul 10.23 WIB.
- OECD, 2020, Mutual Agreement Procedure Statistics of *transfer pricing* cases per jurisdiction for 2020, di akses dari <https://www.oecd.org/tax/dispute/mutual-agreement-procedure-statistics-2020-per-jurisdiction-transfer-pricing.htm>, di kunjungi pada Senin, 22 Mei 2023, pukul 09.45 WIB.
- OECD, 2021, *Transfer pricing Country Profile : Indonesia*, diakses dari <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/transfer-pricing-country-profile-indonesia.pdf>, dikunjungi pada 29 April 2023, pukul 12.47 WIB.
- OECD iLibrary, *Model Tax Convention on Income and on Capital*, diakses dari [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-full-version\\_9a5b369e-en](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-full-version_9a5b369e-en), dikunjungi pada 28 Mei 2023, pukul 10.37 WIB.
- Ridha Ananti, 2018, “Chevron Akan Klarifikasi Kurang Bayar Pajak di Dua Blok Migas”, diakses dari <http://www.klinikpajak.co.id/berita+detail/?id=berita+pajak++chevron+akan+klarifikasi+kurang+bayar+pajak+di+dua+blok+migas>, dikunjungi pada Senin, 17 November 2023, pukul 16.52 WIB
- Slamet, Indrayagus. 2007. *Tax Planning, Tax Avoidance, dan Tax Evasion* di Mata Perpajakan Indonesia. Inside Tax Edisi Perkenalan.
- The Impact of MNC on the development and on International Relations*, UN, New York.

