

## DAFTAR PUSTAKA

- Aditia, N., & Keuangan, P. S. J. K. (2013). *Mengoptimalkan Pendapatan Negara*. Kementerian Keuangan. <https://www.kemenkeu.go.id/sites/default/files>.
- Arsal, Y. (2007). Tax administration reform in Indonesia: *an economic analysis of the revenue impact of tax reform, tax compliance and corruption in the tax administration*.
- Firmansyah, R. A., & Wijaya, S. (2022). Natura dan Kenikmatan Sebelum dan Sesudah Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(2), 343–359.
- Haudi, H., Rahadjeng, E., Santamoko, R., Putra, R., Purwoko, D., Nurjannah, D., Koho, I., Wijoyo, H., Siagian, A., & Cahyono, Y. (2022). The role of e-marketing and e-CRM on e-loyalty of Indonesian companies during Covid pandemic and digital era. *Uncertain Supply Chain Management*, 10(1), 217–224.
- Herdiansyah, H. (2013). Wawancara, observasi, dan focus groups: *Sebagai instrumen penggalan data kualitatif*.
- Isnaniati, S. (2021). Analisis Tax Planning Pemberian Natura Guna Meminimalisir Pajak Terutang (Study Kasus pada Pabrik Gula Ngadirejo). *Jurnal Ekuivalensi*, 7(2), 295–309.
- Katz, A., & Mankiw, N. G. (1985). *National Tax Journal*, 38(1), 37–46.
- Manubulu, H. A. (2020). Pemahaman Peraturan Perpajakan, Tarif Pajak dan Asas Keadilan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Ekopem: Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 2(4), 35–42.
- Mardiasmo, M. (2016). *Perpajakan edisi terbaru*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mardiasmo, M. (2018). *Perpajakan Edisi Terbaru 2018*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mardiasmo, M. B. A. (2011). Ak. 2011. *Perpajakan Edisi Revisi*.
- Muljono, D., & Wicaksono, B. (2009). *Akuntansi Pajak Lanjutan*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Nur, I. I. (2010). Analisis Penerapan Sistem Pelaporan Pajak dengan Aplikasi E-Filing secara Online. *Ultima Infosys. ISSN*, 208, 5–4579.
- Nurillah, T. E., & Andini, I. Y. (2022). Dampak UU HPP (Harmonisasi Peraturan Perpajakan) Pasca PP 23 Pada UMKM di masa Pandemi Covid-19. *Jurnal Multidisiplin Madani*, 2(7), 3195–3216.
- Resmi, S. (2011). *Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 6 Salemba Empat*. Jakarta.
- Resmi, S. (2016). *Perpajakan: Teori dan Kasus Edisi Revisi. Salemba Empat*. Jakarta.
- Salim, P. W., Sakila, S. J., & Rasji, R. (2023). Penerapan Asas Equality dalam Kebijakan Kenaikan Pajak Pertambahan Nilai. *Innovative: Journal Of*

- Social Science Research*, 3(4), 9454–9464.
- Sinta, D., Afriansyah, B., & Charolina, O. (2022). Perubahan Peraturan Pajak Penghasilan Pada Undang-Undang Harmonisasi Dan Perannya Dalam Memperkuat Fungsi Budgetair Perpajakan. *Ikraith-Ekonomika*, 5(3), 324–330.
- Sugiyono, D. (2013). *Metode penelitian pendidikan pendekatan kuantitatif, kualitatif dan R&D*.
- Sugiyono, F. X. (2017). *Neraca Pembayaran: Konsep, Metodologi dan Penerapan* (Vol. 4). Pusat Pendidikan Dan Studi Kebanksentralan (PPSK) Bank Indonesia.
- Sugiyono, P. (2015). *Metode penelitian kombinasi (mixed methods)*. Bandung: Alfabeta, 28, 1–12.
- Sugiyono, P. D. (2017). *Metode penelitian bisnis: pendekatan kuantitatif, kualitatif, kombinasi, dan R&D*. Penerbit CV. Alfabeta: Bandung, 225, 87.
- Sugiyono, S. (2013). *Metode penelitian kualitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Tekkay, A. A. (2015). Perencanaan Pajak Untuk Biaya Natura Kepada Pegawai Perusahaan Sebagai Upaya Untuk Mengefisiensikan Pajak PT. Tiga Karya Wenang Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 3(3).
- Zain, M. (2008). *Manajemen Perpajakan (ed. 3)*. Penerbit Salemba.
- Adamache, K. W., & Sloan, F. A. (n.d.). Fringe Benefit: To Tax or Not To Tax? 1.
- Adiyanta, F. S. (2020). Fleksibilitas Pajak sebagai Instrumen Kebijakan Fiskal untuk Mengantisipasi Krisis Ekonomi sebagai Akibat Dampak Pandemi Covid-19. *Administrative Law and Governance Journal*, 3(1), 162–181. <https://doi.org/10.14710/alj.v3i1.162-181>
- Alarcón-García, G. (2008). Deductible and non deductible Expenses. *Common Consolidated Corporate Tax Base*, January 2008, 337–360.
- Arfandi, Muhammad Suun, & Sudirman, R. (2019). Efektivitas perencanaan pajak untuk biaya natura sebagai upaya mengefisienkan pajak. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 2(1), 229–240.
- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., & Larcker, D. F. (2012). The incentives for tax planning. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1–2), 391–411. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2011.04.001>
- Dewanto, D. B., & Wijaya, S. (2018). Analisis Tax Planning Melalui Natura dan Kenikmatan (kasus PT A). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 5(2), 143–156. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v5i2.85>
- Diniz Magalhaes, T., & Christians, A. (2020). Rethinking Tax for the Digital Economy After COVID-19. *Harvard Business Law Review*, 25.
- Downs, A., & Stetson, B. (2014). Economic and noneconomic factors: An analysis of corporate tax compliance. *Advances in Taxation*, 21, 37–72. <https://doi.org/10.1108/S1058-749720140000021002>

- Ibrahim, S. (2022). Personal Communication. IMF. (2020). World Economic Outlook Update Des 2023. International Monetary Fund, 2, 6. <https://www.imf.org/en/Publications/WEO/Issues/2020/06/24/WEOUpdateDes2023>
- Indarto, R. (2022). Personal Communication
- Kementerian Keuangan. (2021). Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2020. Kementerian Keuangan, 2020, 1–370.
- Pemerintah Indonesia. (2021). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021. JDIH Sekretariat Negara, 1–224.
- PricewaterhouseCoopers. (n.d.). Singapore - Corporate - Deductions. Retrieved January 11, 2022, from <https://taxsummaries.pwc.com/singapore/corporate/deductions>
- PricewaterhouseCoopers. (2020). The People ' s Republic of China Tax Facts and Figures 2020 Foreword. 28.
- Putranto, J. H., Subagyo, T., & Lestari, S. (2021). Pandemi COVID-19: Analisis Tantangan Kebijakan Ekonomi di Indonesia. *Jurnal Pengembangan Wiraswasta*, 23(1), 69. <https://doi.org/10.33370/jpw.v23i1.55>