

DAFTAR PUSTAKA

- Am, S., & Sarjan, A. (2020). *Pengaruh self assessment system terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi (studi kpp pratama watampone)*. 3(1). <https://doi.org/10.30863/al-tsarwah.v3i1.861>
- Arieftiara, D., Utama, S., Wardhani, R., & Rahayu, N. (2015). *Analisis Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak, Bukti Empiris Di Indonesia*. https://www.researchgate.net/publication/334762639_ANALISIS_PENGARUH_STRATEGI_BISNIS_TERHADAP_PENGHINDARAN_PAJAK_BUKTI_EMPIRIS_DI_INDONESIA
- Azizah, N., & Kusmuriyanto. (2016). The effect of related party transaction, leverage, commissioners and directors compensation on tax aggressiveness. *Accounting Analysis Journal*, 5(4). <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaaj>
- Bradshaw, M., Liao, G., & Ma, M. (Shuai). (2019). Agency costs and tax planning when the government is a major Shareholder. *Journal of Accounting and Economics*, 67(2–3), 255–277. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2018.10.002>
- Catrine. (2020, September 24). *Apa Bedanya Tax Avoidance dan Tax Evasion? Pajakku*. <https://artikel.pajakku.com/apa-bedanya-tax-avoidance-dan-tax-evasion>
- Diamastuti, E. (2016). Ke (Tidak) Patuhan Wajib Pajak: Potret Self Assessment System. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan Akreditasi No. 80/DIKTI/Kep/2012*. https://www.researchgate.net/publication/313851748_KE_TIDAK_PATUHAN_WAJIB_PAJAK_POTRET_SELF_ASSESSMENT_SYSTEM
- Direktorat Jenderal Pajak. (2023). *Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Pajak Tahun 2022*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://www.pajak.go.id/id/kinerja-page>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2024). *Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Pajak Tahun 2023*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://www.pajak.go.id/id/kinerja-page>

- Direktorat Jenderal Pajak. (2025). *Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Pajak Tahun 2024*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://www.pajak.go.id/id/kinerja-page>
- Direktorat Jenderal Strategi Ekonomi Dan Fiskal. (2024). *Laporan Belanja Perpajakan Tahun 2023*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://fiskal.kemenkeu.go.id/publikasi/tax-expenditure-report>
- Eforis, C. (2017). Pengaruh kepemilikan negara dan kepemilikan publik terhadap kinerja keuangan BUMN (studi pada Perusahaan BUMN yang go public pada Tahun 2012 – 2015). *Ultima Accounting*, 9(1). <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v9i1.585>
- Ellyani, M., & Hidayati, A. (2019). The role of related party transaction and earning management in reducing tax aggressiveness. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 134–145. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i3.8979>
- Faradina, F. (2024, July 2). *Jangan Jadi Pengemplang Pajak*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://pajak.go.id/id/artikel/jangan-jadi-pengemplang-pajak>
- Fitrianti, D., Sriyani, N., & Wizanasari. (2025). Pengaruh Capital Intensity Dan Related Party Transaction Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Unsuraya*, 10(2). <https://doi.org/10.35968/jbau>
- Fitriya. (2024, July 19). Tax Avoidance: Praktik Pelanggaran dan Dampak bagi Perusahaan. *Mekari Klik Pajak*. <https://klikpajak.id/blog/tax-avoidance/>
- Fuadi, F., Sawirti, R. A., Agustina, F. F., Mulyono, A., & Pratiwi, R. T. (2024). Apakah Struktur Kepemilikan Mempengaruhi Penghindaran Pajak? Bukti Empiris Dari Pasar Modal Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 29(1), 69–82. <https://doi.org/10.23960/jak.v29i1.2053>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Helpinsyah, M. (2025). Pengaruh related party transaction, capital intensity dan kepemilikan mayoritas terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 8(1). <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JABI>

- Hidayat, A., & Muliastari, R. (2020). Pengaruh likuiditas, leverage dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak perusahaan. *SULTANIST: Jurnal Manajemen dan Keuangan*, 8(1), 28–36. <https://doi.org/10.37403/sultanist.v8i1.183>
- Hutomo, M., Sari, R., & Nopiyanti, A. (2021). Pengaruh transfer pricing, thin capitalization, dan tunneling incentive terhadap agresivitas pajak. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2. <https://repository.upnvj.ac.id/12976/>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure*. <http://papers.ssrn.com/abstract=94043>
- Kartika, F. (2022). Pengaruh struktur kepemilikan, tingkat leverage, dan financial distress terhadap tindakan agresivitas pajak (studi perusahaan manufaktur di bursa efek indonesia). *Journal Competency of Business*, 6(01), 95–115. <https://doi.org/10.47200/jcob.v6i01.1307>
- Kementerian Keuangan RI. (2024). *Laporan Kinerja Kementerian Keuangan Tahun 2023*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/laporan/laporan-kinerja-kemenkeu>
- Kim, C. (Francis), & Zhang, L. (2015). Corporate Political Connections and Tax Aggressiveness. *Contemporary Accounting Research Conference*. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2303836
- Maulana, T., Putri, A. A., & Marlin, E. (2023). Pengaruh capital intensity, inventory intensity dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi*, 17(1), 48–60. <https://doi.org/10.37058/jak.v17i1.6738>
- Menteri Keuangan Republik Indonesia, 22/PMK.03/2020 Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia (2020). www.jdih.kemenkeu.go.id
- Menteri Keuangan Republik Indonesia, Nomor 1 Tahun 2020 Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia (2020). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/135060/perpu-no-1-tahun-2020>

- Menteri Keuangan Republik Indonesia, Nomor 61 Tahun 2023 Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia (2023). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/254091/pmk-no-61-tahun-2023>
- Nindita, F. K., Rahman, A., & Rosyafah, S. (2021). Pengaruh Debt to Equity Ratio, Return on Assets, Related Party Transaction terhadap Penghindaran Pajak. *UBHARA Accounting Journal*, 1(2), 418–428. <http://journal.febubhara-sby.org/uaj>
- Ninow, L., Thuncke, G., & Wagner, M. (2021). Evidence on Aggressive Tax Avoidance by German State-Owned Enterprises and its Driving Factors. *German Politics*, 30(4), 541–561. <https://doi.org/10.1080/09644008.2020.1814258>
- Nurariza, C. (2019). Pengaruh related party transaction, multinationaly, thin capitalization terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur. *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK*, 4(2), 58–64. <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v4i2.92>
- Octavia, T. R., & Sari, D. P. (2022). Pengaruh manajemen laba, leverage dan fasilitas penurunan tarif pajak penghasilan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara (PKN)*, 4(1), 72–82. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v4i1.1717>
- Oktavia, R., & Hananto, H. (2018). Pengaruh kepemilikan keluarga, kontrol keluarga pemilik, dan manajemen keluarga pemilik terhadap tindakan pajak agresif pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bei periode 2013-2015. *Akuntansi dan Teknologi Informasi*, 12(1). <https://doi.org/10.24123/jati.v11i2.1056>
- Oktavianie, R. (2021). Dampak Perubahan Tarif Pajak Badan Terhadap Tax Avoidance Di Indonesia. *Jurnal Fairness*, 9(1), 1–20. <https://doi.org/10.33369/fairness.v9i1.15218>
- Pratiwi, D. A., & Ardiyanto, M. D. (2018). Pengaruh struktur kepemilikan terhadap agresivitas pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 7(4), 1. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Presiden Republik Indonesia, No 28 Tahun 2007 Undang-Undang Republik Indonesia (2007). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39916/uu-no-28-tahun-2007>
- Presiden Republik Indonesia, No 36 Tahun 2008 Undang-Undang Republik Indonesia (2008). <https://www.pajak.go.id/id/undang-undang-nomor-36-tahun-2008>
- Presiden Republik Indonesia, No 2 Tahun 2020 Undang-Undang Republik Indonesia (2020). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/137323/uu-no-2-tahun-2020>
- Presiden Republik Indonesia, No 7 Tahun 2021 Undang-Undang Republik Indonesia (2021). <https://peraturan.bpk.go.id/details/185162/uu-no-7-tahun-2021>
- Saragih, J. R. (2022). Related party transactions: Review of the literature. *Sebelas Maret Business Review*, 6(2), 68. <https://doi.org/10.20961/snbr.v6i2.57398>
- Sinaga, M. U., & Hutabarat, F. (2023). Pengaruh tingkat hutang dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada indeks infobank15. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 16(1). <https://jurnal.unai.edu/index.php/jeko/article/view/3211/2256>
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Alfabeta.
- Suprihatin, N. S., & Mahardini, N. Y. (2021). Pengaruh related party transaction, inventory intensity dan kepemilikan mayoritas terhadap agresivitas pajak. *JURNAL AKUNTANSI*, 1(2). <https://doi.org/10.37058/jak.v1i2.6721>
- Suryana, A. (2023). *Keadilan dan Mencegah Penghindaran Pajak Badan*. <https://pajak.go.id/id/artikel/keadilan-dan-mencegah-penghindaran-pajak-badan>
- Tax Justice Network. (2020). *The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of COVID-19*. Tax Justice Network. https://taxjustice.net/wp-content/uploads/2020/11/The_State_of_Tax_Justice_2020_ENGLISH.pdf
- Tax Justice Network. (2021). *The State of Tax Justice 2021*. Tax Justice Network. https://taxjustice.net/wp-content/uploads/2021/11/State_of_Tax_Justice_Report_2021_ENGLISH.pdf

Tax Justice Network. (2022). *The State of Tax Justice 2022*. Tax Justice Network.
<https://taxjustice.net/wp-content/uploads/2022/11/State-of-Tax-Justice-2022-Tax-Justice-Network.pdf>

Tax Justice Network. (2023). *The State of Tax Justice 2023*. Tax Justice Network.
<https://taxjustice.net/wp-content/uploads/SOTJ/SOTJ23/English/State%20of%20Tax%20Justice%202023%20-%20English.pdf>

Tax Justice Network. (2024). *The State of Tax Justice 2024*. Tax Justice Network.
<https://taxjustice.net/wp-content/uploads/2024/11/State-of-Tax-Justice-2024-English-Tax-Justice-Network.pdf>

Ying, T., Wright, B., & Huang, W. (2017). Ownership structure and tax aggressiveness of Chinese listed companies. *International Journal of Accounting and Information Management*, 25(3), 313–332.
<https://doi.org/10.1108/IJAIM-07-2016-0070>

