

## DAFTAR PUSTAKA

### A. Buku

- Amiruddin, dan Zainal Asikin, 2004, Pengantar Metode Penelitian Hukum, Raja Grafindo Persada, Jakarta.
- Bastable, C.F., 1993, Public Finance, Mcmillan & Co., London and New York.
- Huda, Ni'matul dan Nazriyah, 2019, Teori & Pengujian Peraturan Perundang-Undangan, Penerbit Nusa Media, Bandung.
- Ibrahim, Johnny, 2006, Teori dan Metodologi Penelitian Hukum Normatif, Bayumedia Publishing, Malang.
- Ilyas, Wirawan B. dan Richard Burton, 2008, Hukum Pajak, Edisi 4, Salemba Empat, Jakarta.
- James, Simon, dan Christopher Nobes, 1996, The Economic of Taxation: Principles, Policy and Practice, 1996/1997 Edition, Prentice Hall, Europe.
- Mansury, R., 1992, The Indonesian Income Tax: A Case Study in Tax Reform, Erasmus Universiteit, Rotterdam.
- Mardiasmo, 2019, Perpajakan, Andi Offset, Yogyakarta.
- Martosoewignjo, Sri Soemantri, 1987, Persepsi terhadap Prosedur dan Sistem Perubahan Konstitusi dalam Batang Tubuh Undang-Undang Dasar 1945, Alumni, Bandung.
- Marzuki, Peter Mahmud, 2005, Penelitian Hukum, Kencana, Jakarta.
- Marzuki, Peter Mahmud, 2016, Langkah-Langkah Penelitian Hukum, Prenada Media Group, Jakarta.
- Mertokusumo, Sudikno, dan A. Pitlo, 1993, Bab - Bab Tentang Penemuan Hukum, PT. Citra Aditya Bakti, Bandung.
- Musgrave, Richard A. dan Peggy B. Musgrave, 1989, Public Finance in Theory and Practice, McGraw Hill Company, New York.
- Pato, Antonio Calisto dan Marlon Tavares Marques, 2014, Fundamentals of VAT, Middletown, New York.
- Pohan, Chairil Anwar, 2016, Manajemen Perpajakan Strategi Perpajakan dan Bisnis, Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.

- Pudyatmoko, Y. Sri, 2009, Pengantar Hukum Pajak, Andi Offset, Yogyakarta.
- Rahardjo, Satjipto, 2006, Ilmu Hukum, PT Citra Aditya Bakti, Bandung.
- Rosdiana, Haula, dan Rasin Tarigan, 2005, Perpajakan: Teori dan Aplikasi, Raja Grafindo Persada, Jakarta.
- Rosdiana, Haula, Edi Slamet Irianto, dan Titi Muswati Putranti, 2011, Teori Pajak Pertambahan Nilai, Ghalia Indonesia, Bogor.
- Sadono, Sukirno, 2016, Mirkoekonomi Teori Pengantar, PT Raja Grafindo, Persada, Depok.
- Seligman, Edwin R.A., 1925, Essays in Taxation, Mcmillan & Co., New York.
- Soekanto, Soerjono, 1986, Pengantar Penelitian Hukum, Universitas Indonesia, Depok.
- Soekanto, Soerjono, dan Sri Marmudji, 2001, *Penelitian Hukum Normatif*, Jakarta: Rajawali.
- Soemitro, Rochmat, 1974, Pajak dan Pembangunan, PT Aresco, Bandung.
- Soemitro, Rochmat, 1991, Asas dan Dasar Perpajakan 2, PT Eresco, Bandung.
- Soeprapto, Maria Farida Indrati, 2006, Ilmu Perundang-Undangan: Dasar-Dasar dan Perkembangannya, Kanisius, Yogyakarta.
- Suandy, Erly, 2011, Hukum Pajak, Salemba Empat, Jakarta.
- Sunggono, Bambang, 2007, Metode Penelitian Hukum, Raja Grafindo Persada, Jakarta.
- Sutedi, Adrian, 2016, Hukum Pajak, Sinar Grafika, Jakarta.
- Suyana, 2010, Metodologi Penelitian: Model Praktis Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif Buku Ajar Perkuliahan, Universitas Pendidikan Indonesia, Bandung.
- Waluyo, 2009, Perpajakan Indonesia, Salemba Empat, Jakarta.

## **B. Hasil Penelitian/Tugas Akhir**

- Ayu, Iva Prasetyo Kusumaning, 2010, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Permintaan Listrik pada Sektor Industri di Indonesia, Tesis, Program

Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik, Fakultas Ekonomi,  
Depok.

Pamungkas, Wihasmara Bayu, 2021, Analisis Kebijakan Penerapan Pajak Pertambahan Nilai terhadap Pemanfaatan Produk Digital Luar Negeri dalam Perdagangan Melalui Sistem Elektronik dan Upaya Terciptanya Kesetaraan Perlakuan Perpajakan di Indonesia, Skripsi, Program Sarjana Fakultas Hukum Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta.

Putra, M. Ilham, 2017, Asas Kepastian Hukum dalam Kebijakan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) di Sektor *E-Commerce*, Skripsi, Program Sarjana Fakultas Hukum Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta.

Sari, Anggia Yustika, 2018, Analisis terhadap Penerapan Pajak atas Transaksi *E-Commerce*, Skripsi, Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta.

Siregar, Nancy Mayriski, dan Aulia Rahman Harahap, 2017, *Value Added Tax on E-Commerce*, International Proseding Taxation Faculty of Social Science Universitas Pembangunan Panca Budi, Medan.

### C. Jurnal

Marbun, Ronaldi dan Ning Rahayu, “Tinjauan Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai Atas Perdagangan Melalui Sistem Elektronik Domestik dan Asing, Owner: Riset & Jurnal Akuntansi”, Vol. 7, No. 2, April 2023.

Novitasari, “Kepentingan Indonesia Meratifikasi Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (MAC) Tahun 2011”, Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Riau, Vol. 3, No. 2, Oktober 2016.

United Nations University World Institute for Development Economic Research, “Did Withholding Value-Added Tax Improve Revenue Collection in Zambia?”, UNU-WIDER, Vol. 2023, Issue 1, Februari 2023.

Wardhani, Arum Puspita dan Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, “Withholding Tax System untuk Pemungutan Pajak”, AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan, Vol. 1, No. 1, Agustus 2019.

Wijaya, Suparna dan Adam Panchar Nirvana, “Value Added Tax of Trading Through Electronic System (Case Study PT Shopee International Indonesia)”, Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi, Vol. 5, No. 3, September 2021.

#### **D. Peraturan Perundang-Undangan**

Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 246, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6736).

Undang-Undang No 2 Tahun 2020 Tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2020 tentang Kebijakan Keuangan Negara dan Stabilitas Sistem Keuangan untuk Penanganan Pandemi *Coronavirus Disease 2019* (COVID-19) dan/atau Dalam Rangka Menghadapi Ancaman yang Membahayakan Perekonomian Nasional dan/atau Stabilitas Sistem Keuangan Menjadi Undang-Undang (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 134, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6516).

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2014 tentang Perdagangan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 45, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5512).

Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah yang telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1983 Nomor 51, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3264).

Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1983 Nomor 49, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3262).

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 80 Tahun 2019 tentang Perdagangan Melalui Sistem Elektronik (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 222, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6420).

Peraturan Presiden Nomor 159 Tahun 2014 tentang Pengesahan *Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters* (Konvensi tentang Bantuan Administratif Bersama di Bidang Perpajakan) (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 316).

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 40/PMK.03/2010 Tentang Tata Cara Penghitungan, Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak

Pertambahan Nilai atas Pemanfaatan Barang Kena Pajak Tidak Berwujud dan/atau Jasa Kena Pajak dari Luar Daerah Pabean (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 96).

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.03/2013 sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 184/PMK.03/2015 tentang Tata Cara Pemeriksaan (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2013 Nomor 47).

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 60/PMK.03/2014 sebagaimana diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 125/PMK.010/2015 tentang Tata Cara Pertukaran Informasi (*Exchange of Information*) (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 404).

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 60/PMK.03/2022 Tata Cara Penujukan Pemungut, Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai atas Pemanfaatan Barang Kena Pajak Tidak Berwujud dan/atau Jasa Kena Pajak dari Luar Daerah Pabean di Dalam Daerah Pabean melalui Perdagangan Melalui Sistem Elektronik (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2022 Nomor 360).

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-12/PJ/2020 tentang Batasan Kriteria Tertentu Pemungut serta Penunjukan Pemungut, Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai atas Pemanfaatan Barang Kena Pajak Tidak Berwujud dan/ atau Jasa Kena Pajak dari Luar Daerah Pabean di Dalam Daerah Pabean melalui Perdagangan melalui Sistem Elektronik.

#### **E. Putusan Pengadilan**

Putusan Mahkamah Konstitusi Nomor 37/PUU-XVIII/2020.

#### **F. Penelitian/Publikasi Lembaga**

Badan Pusat Statistik, Hasil Sensus Penduduk 2020: Berita Resmi Statistik No. 1/01/Th.XXIV, Januari 2021.

Google, Temasek, dan Bain & Company, e-Conomy SEA 2022: Through the Waves, Toward a Sea of Opportunity, 7<sup>th</sup> Edition, 2022.

OECD International VAT/GST Guidelines: Guidelines on Neutrality, Committee on Fiscal Affairs, Working Party N9 on Consumption Taxes, Centre for Tax Policy and Administration, 2011.

Pusat Kajian Anggaran Dewan Perwakilan Rakyat Republik Indonesia, Analisis RKP dan Pembicaraan Pendahuluan APBN: Optimalisasi

## Penerapan Pajak Pertambahan Nilai pada Kegiatan Perdagangan Melalui Sistem Elektronik, 2021.

### G. Internet

Ahdiat, Adi, 2022, “PPN Indonesia Naik Jadi 11%, Tertinggi Kedua di ASEAN”, <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2022/03/23/ppn-indonesia-naik-jadi-11-tertinggi-kedua-di-asean>, diakses pada 18 April 2023.

Amazon.com, “Help & Customer Service: Buy Books for Your Kindle App”, <https://www.amazon.com/gp/help/customer/display.html?nodeId=GDZF9S2BRW5NWJCW>, diakses pada 6 Juli 2023.

Ayuby, Muhammad Rizal, “Biaya Pembuatan Aplikasi & Website 2022”, <https://omindtech.id/biaya-pembuatan-aplikasi-website-2022/>, diakses pada 4 Juli 2023.

Badan Pusat Statistik, Data Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2007-2023, <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html>, diakses pada 3 Juli 2023.

Belajar Ekonomi, 2021, “Pengertian Supply Chain Management (SCM/Rantai Pasokan), Cara Kerja dan Manfaatnya”, <https://belajarekonomi.com/pengertian-manajemen-supply-chain-rantai-pasokan/>, diakses pada 18 April 2023.

Binus University, “Konsep dan Ruang Lingkup Supply Chain”, <https://mie.binus.ac.id/2021/02/04/rantai-pasok/>, diakses pada 2 April 2023.

CNN Indonesia, “88,1 Persen Pengguna Internet Belanja dengan E-Commerce”, [https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20211111123945-78-719672/881-persen-pengguna-internet-belanja-dengan-e-commerce#:~:text=CNN%20Indonesia%20%2D%2D-Otoritas%20Jasa%20Keuangan%20\(OJK\)%20mencatat%2088%2C1%20persen%20pengguna,Social%20per%20April%202021%20lalu.](https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20211111123945-78-719672/881-persen-pengguna-internet-belanja-dengan-e-commerce#:~:text=CNN%20Indonesia%20%2D%2D-Otoritas%20Jasa%20Keuangan%20(OJK)%20mencatat%2088%2C1%20persen%20pengguna,Social%20per%20April%202021%20lalu.), diakses pada 26 Desember 2022.

DDTC News, “Kemenkeu Petakan 6 Tantangan Pungut PPN PMSE, Apa Saja?”, <https://news.ddtc.co.id/kemenkeu-petakan-6-tantangan-pungut-ppn-pmse-apa-saja-33039>, diakses pada 6 Juli 2023.

DDTC, “PPN sebagai Pajak Konsumsi, Harus Bersifat Umum dan Netral” <https://news.ddtc.co.id/ppn-sebagai-pajak-konsumsi-harus-bersifat-umum-dan-netral->



Organization for Economic Cooperation and Development (OECD), “Automatic Exchange Portal”, <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/>, diakses pada 15 April 2023.

Rohman, Miftahur, Pengaruh Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM) terhadap Daya Beli Konsumen: Studi Kasus di KPP Pratama Cirebon, Universitas Komputer Indonesia, [https://elib.unikom.ac.id/files/disk1/710/jbptunikompp-gdl-miftahurro-35477-10-unikom\\_m-1.pdf](https://elib.unikom.ac.id/files/disk1/710/jbptunikompp-gdl-miftahurro-35477-10-unikom_m-1.pdf), diakses pada 3 Juli 2023.

Santoso, Yusuf Imam, “Tambah Jumlah Pemungut PPN PMSE, DJP Dekati 58 Perusahaan Asing”, <https://news.ddtc.co.id/tambah-jumlah-pemungut-ppn-pmse-djp-dekati-58-perusahaan-asing-37496>, diakses pada 6 Juni 2022.

Setiawan, Sakina Rakhma Diah, “Potensi Penerimaan Pajak Digital Bisa Sampai Rp10,4 Triliun”, <https://money.kompas.com/read/2020/04/03/051200826/potensi-penerimaan-pajak-digital-bisa-sampai-rp-10-4-triliun?page=all>, diakses pada 3 Juli 2023.

Shopify, “Global Ecommerce Sales Growth Report for 2021-2026”, <https://www.shopify.com/blog/global-ecommerce-sales>, diakses pada 21 Februari 2023.

Sidharta, Arif dalam Susi Dwi Harijanti, “Bila Hukum Positif Bertentangan dengan Asas Hukum”, <https://www.hukumonline.com/klinik/a/bila-hukum-positif-bertentangan-dengan-asas-hukum-lt52d0d2e4afc2c>, diakses pada 28 Desember 2022.

SNI Consulting, “Penerapan dan Manfaat Sistem Automatic Exchange of Information (AEoI) di Indonesia”, <https://sniconsulting.co.id/2020/11/02/penerapan-dan-manfaat-sistem-automatic-exchange-of-information-aeol-di-indonesia/>, diakses 15 April 2023

Wildan, Muhamad, “Evaluasi Pelaksanaan PPN PMSE, Ini Catatan Komwasjak”, <https://komwasjak.kemenkeu.go.id/in/post/evaluasi-pelaksanaan-ppn-pmse,-ini-catatan-komwasjak>, diakses pada 17 April 2023.

Yulianto, Heru, “Faktor dan Indikator Daya Beli Masyarakat”, <https://www.pajak.com/keuangan/faktor-dan-indikator-daya-beli-masyarakat/>, diakses pada 5 Juli 2023.