

## DAFTAR PUSTAKA

### c. Buku

- Abdulkadir, Muhammad. 2004. *Hukum Dan Penelitian Hukum*. Bandung: Citra Aditya Bakti.
- Amiruddin, and Zainal Asikin. 2012. *Pengantar Metode Penelitian Hukum*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Ibrahim, Johny. 2006. *Teori Dan Metodologi Penelitian Hukum Normatif*. Malang: Bayu Publishing.
- Mardiasmo. 2011. *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Muhaimin. 2020. *Metode Penelitian Hukum*. 1st ed. Mataram: Mataram University Press.
- Nurmantu, Safri. 2003. *Pengantar Perpajakan*. Jakarta: Granit.
- OECD, WBG, and ADB. VAT Digital Toolkit for Asia-Pacific. Paris: OECD, 2022. <https://www.oecd.org/tax/consumption/vat-digital-toolkit-for-asia-pacific.htm>
- Pohan, Chairil Anwar. 2016. *Pedoman Lengkap Pajak Pertambahan Nilai. Teori, Konsep, Dan Aplikasi PPN*. XVIII. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Resmi, Siti. 2016. *Perpajakan: Teori & Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rosdiana, Haula, and Rasin Tarigan. 2005. *Perpajakan Teori Dan Aplikasi*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Santoso, Muhammad Imam. 2007. *Perspektif Imigrasi Dalam United Nation Convention Against Transnational Organized Crime*. 1st ed. Jakarta: Perum Percetakan Negara Republik Indonesia.

- Siagian, Sondang P. 1997. *Filsafat Administrasi*. XII. Jakarta: Gunung Agung.
- Smith, Adam. 2016. *The Wealth Of Nations*. Toronto: Aegitas.
- Soekanto, Soerjono. 1984. *Pengantar Penelitian Hukum*. Jakarta: UI Press.
- Sukardji, Untung. 1999. *Pajak Pertambahan Nilai*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- . 2010. *Pajak Pertambahan Nilai Pemahaman Melalui Studi Kasus*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Waluyo. 2009. *Akuntansi Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.

#### **d. Peraturan Perundang-Undangan**

- Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.
- Undang-Undang Nomor 19 Tahun 2000 Tentang Penagihan Pajak Dengan Surat Paksa. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2000 Nomor 129
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 85 sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan 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 42 Tahun 2009 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang Dan Jasa Dan Penjualan Atas Barang Mewah. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 150 sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.

Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 246

Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2023 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah

Pengganti Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2022 tentang Cipta Kerja Menjadi

Undang-Undang. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2023 Nomor

238.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 242/PMK.03/2014 Tentang Tata Cara

Pembayaran Dan Penyetoran Pajak. Berita Negara Tahun 2014 Nomor 1973.

Peraturan Menteri Komunikasi dan Informatika Nomor 10 Tahun 2021 tentang

Perubahan atas Peraturan Menteri Komunikasi dan Informatika Nomor 5

Tahun 2020 tentang Penyelenggara Sistem Elektronik Lingkup Privat. Berita

Negara Tahun 2021 Nomor 554.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 60/PMK.03/2022 Tentang Tata Cara

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. Berita Negara Republik

Indonesia Tahun 2022 Nomor 360

Peraturan DIRJEN 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. Jurnal

Andini, Marisa Dika, Muhamad Amirullah, and Helitha Novianty Muchtar. 2020.

“Penggunaan Aplikasi Virtual Private Network (VPN) Point To Point Tunneling Protocol (PPTP) Dalam Mengakses Situs Terblokir.” *Supremasi Hukum : Jurnal Penelitian Hukum* 29 (2): 148–66.  
<https://doi.org/10.33369/jsh.29.2.148-166>.

Aprilia, Dwi Nila, Surryanto Djoko Waluyo, and Herlina JR Saragih. 2021.

“Perkembangan Ekonomi Digital Indonesia.” *Jurnal Ekonomi Pertahanan* 7 (2): 245–59.

Darono, Agung and Aldi Pratama. 2021. “Tax Audit in the Era of Big Data: The

Case of Indonesia,” *Journal of Tax Administration* 7, (2): 27–50,  
<https://www.gartner.com/en/information-technology/glossary/big-data>.

Guglyuvatyy, Evgeny, and Nikolai Milogolov. 2021. “GST Treatment of Electronic

Commerce: Comparing the Singaporean and Australian Approaches.” *EJournal of Tax Research* 19 (1): 17–47.

Igra, Sovia, and Salsabilla Annisa. 2018. “Pengaruh Peran Account Representative

Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Padang Satu).” *Jurnal Ekonomi & Bisnis Dharma Andalas* 20 (2): 261.

Ivanov, Martin, Helmut Wittenzellner, and Marcin Wardaszko. 2021. “Video Game

Monetization Mechanisms in Triple A (AAA) Video Games.” *Lecture Notes in Computer Science (Including Subseries Lecture Notes in Artificial Intelligence and Lecture Notes in Bioinformatics)* 11988 LNCS (April): 389–

404. [https://doi.org/10.1007/978-3-030-72132-9\\_33](https://doi.org/10.1007/978-3-030-72132-9_33).

Kesuma, Fathir Haq, and Nurhidayati Nurhidayati. 2022. “Does The Use of Virtual Private Network (VPN) Affect The Collection of Value Added Tax (VAT)?” *Jurnal Aplikasi Ekonomi Akuntansi Dan Bisnis* 4 (1): 064–078. <https://doi.org/10.37641/riset.v4i1.139>.

Kusumastuti, Hadining, and Yessi Simamora. 2021. “Sengketa Terkait Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai Atas Penjualan Liquefied Petroleum Gas (LPG) Tabung 3 Kilogram Subsidi Pemerintah (Studi Kasus PT PBL Tahun 2017).” *Jurnal Administrasi Bisnis Terapan* 4 (1): 10–23.

León-Vega, Luisa, Eduardo Ron-Amores, and Arnaldo Vergara-Romero. 2023. “The Challenges of Taxation in the Digital Economy: Analysis of the Ecuadorian Tax System.” *Revista Amazonia Investiga* 12 (61): 262–75. <https://doi.org/10.34069/ai/2023.61.01.27>.

Marbun, Ronaldi, and Ning Rahayu. 2023. “Tinjauan Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai Atas Perdagangan Melalui Sistem Elektronik Domestik Dan Asing.” *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi* 7 (2): 932–44. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1419>.

Marsono, and Hanik Susilawati Muamarah. 2022. “Pencatatan Transaksi Pemanfaatan Barang Kena Pajak Tidak Berwujud Atau Jasa Kena Pajak Dari Luar Daerah Pabean.” *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara* 4 (1): 10–19.

Okah-Avae, Tobore Obrozie, and Benjamin Mukoro. 2020. “Constructing a Tax Regime for the Regulation of Trade in Digital Content.” *Journal of International Trade Law and Policy* 19 (3): 121–38.

<https://doi.org/10.1108/JITLP-03-2020-0021>.

Ooi, Vincent. 2021. "Adapting Taxation for the Digital Economy in Singapore  
Singapore Adapting Taxation for the Digital Economy in Singapore." *Asia-Pacific Tax Bulletin* 27 (1): 1–10.

———. 2021b. "Tax Law and the Digital Economy in Singapore." *Law and Technology: The Practice and Content of Law in Singapore*, Andrew Phang, Simon Chesterman and Goh Yihan (Eds)(2021)(Academy Publishing)(Forthcoming) SMU Centre for AI & Data Governance Research Paper 1 (2021/02). [https://ink.library.smu.edu.sg/sol\\_research/3296](https://ink.library.smu.edu.sg/sol_research/3296).

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, Departemen Pajak Fakultas Hukum UGM*.

Pratiwi, Dwi Resti. "Tinjauan Atas Penerapan Pajak Pada Perdagangan Melalui  
Sistem Elektronik Dalam Perspektif Peraturan Perpajakan Saat Ini." *Jurnal Budget* 6, no. 2 (2021): 22–45.

Purwanto, Thesa Adi, and Retno Wulan. 2019. "Sengketa Pemungutan Pajak  
Pertambahan Nilai Sebagai Dampak Perbedaan Persepsi Dalam Interpretasi  
Kriteria Pengusaha Kena Pajak Tertentu." *Jurnal Vokasi Indonesia* 7 (1): 21–  
27. <https://doi.org/10.7454/jvi.v7i1.137>.

Putri, Anggita Fatmawati, and Suparna Wijaya. 2022. "Kajian Pemungut PPN  
Lainnya Dalam Mekanisme PMSE Atas Transaksi Digital Domestik: Proposal

- Untuk Indonesia.” *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)* 6 (2S): 561–77. <https://doi.org/10.31092/jpi.v6i2s.1901>.
- Putri, Mahatma Maya, and Yulianti Abbas. “Evaluasi Pemajakan Terhadap Penyelenggara Sistem Elektronik Transaksi Digital Yang Berasal Dari Luar Negeri.” *Owner* 7, no. 4 (2023): 3771–82. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1704>.
- Rebecca, Aicha Grade. 2021. “Digital Taxation in Indonesia.” *Center for Indonesian Policy Studies* 10 (April): 1–12
- Rukundo, Solomon. 2020. “Addressing the Challenges of Taxation of the Digital Economy : Lessons for African Countries.” 105. *ICTD Working Paper*. Brighton. [www.ictd.ac/publication](http://www.ictd.ac/publication).
- Safitra, Dhian Adhetya, and Sartika Djamaluddin. 2020. “Aktivitas Pengawasan Pajak Dan Tingkat Kepatuhan: Studi Kasus Wajib Pajak PPN Di Indonesia.” *Kajian Ekonomi Dan Keuangan* 4 (1): 17–38. <https://doi.org/10.31685/kek.v4i1.453>.
- Satyawati, Endang, and Mardanung Patmo Cahjono. 2017. “Pengaruh Self Assessment System Dan Sistem Informasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.” *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan* 13 (1): 31. <https://doi.org/10.21460/jrak.2017.131.278>.
- Syarif, Mulyadi. 2011. “Kontribusi, Efektivitas, Efisiensi, Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.” *Kajian Ekonomi Dan Keuangan* 15 (1): 51–72.
- Tibahary, Abdul Rahman. 2016. “Analisis Yuridis Terhadap Laporan Pajak

Terutang Atas Transaksi E-Commerce Dalam Rangka Mewujudkan  
Kepastian Hukum.” *Jurnal Ilmu Hukum*.

Tololiu, Yafet Febrian Valentino, and Muh Jufri Ahmad. “Kedudukan Barang  
Virtual Menurut Hukum Benda Indonesia Yang Diatur Dalam Kuhperdata  
Buku Kedua Tentang Barang.” *Bureaucracy Journal: Indonesia Journal of Law  
and Social-Political Governance* 3, no. 2 (2023): 1448–64.

Wadesango, N., D. M. Chibanda, and V. O. Wadesango. 2020. “Assessing the  
Impact of Digital Economy Taxation in Revenue Generation in Zimbabwe.”  
*Academy of Accounting and Financial Studies Journal* 24 (3): 1–11.

Wandani, Fitria, and Suparna Wijaya. 2023. “Pengenalan Pajak Pertambahan Nilai  
Terhadap Transaksi Digital Game Online Di Indonesia.” *Educoretax* 3 (2):  
89–102. <https://doi.org/10.54957/educoretax.v3i2.405>.

Wijaya, Suparna, and Agus Juhana. 2021. “Kajian Perpu Nomor 1 Tahun 2020  
Terkait Perdagangan Melalui Sistem Elektronik.” *JIAFE (Jurnal Ilmiah  
Akuntansi Fakultas Ekonomi)* 7 (2): 125–44.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.34204/jiafe.v7i2.3510>

Wulandari, Destiny. 2023. “Tentang PPN PMSE Indonesia: Masih Ada Yang Perlu  
Diperbaiki?” *Jurnal Pajak Indonesia* 7: 54–66.

#### **f. Laporan**

Ali-Yrkko, Jyrki, Heli Koski, Otto Kassi, Mika Pajarinen, Tarmo Valkonen, Marja  
Hokkanen, Noora Hyvonen, et al. 2020. “The Size of the Digital Economy in  
Finland and Its Impact on Taxation.” *ETLA Report*. Helsinki.  
<http://hdl.handle.net/10419/251074>.

APJII. 2022. "Profil Internet Indonesia 2022." *Apji.or.Od.* apji.or.id.

Inland Revenue Authority of Singapore. 2019. "IRAS E-Tax Guide: GST: Taxing  
Imported Services by Way of an Overseas Vendor Registration Regime  
(Second Edition) ."

Kementerian Keuangan RI. 2023. "APBN Kita : Kinerja Dan Fakta Kaleidoskop  
2022."

OECD. 2006. "Strengthening Tax Audit Capabilities: General Principles and  
Approaches." *Information Note*, no. October: 4–58.

#### **g. Internet**

Europe Union. "VAT on Digital Services (MOSS Scheme)." Europa.eu, 2021.  
[https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-digital-services-moss-  
scheme/index\\_en.htm#outsidetheeu](https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-digital-services-moss-scheme/index_en.htm#outsidetheeu). Accessed on June 5, 2024

Pratama, Wibi Pangestu, Bisnis.com,  
[https://ekonomi.bisnis.com/read/20220814/259/1566567/semangat-diblokir-  
kominfo-setoran-pajak-steam-dkk-naik-terus](https://ekonomi.bisnis.com/read/20220814/259/1566567/semangat-diblokir-kominfo-setoran-pajak-steam-dkk-naik-terus), accessed on July 12, 2023.

Utami, Sinar and Ave Airiza Gunanto, Kumparan.com,  
[https://kumparan.com/kumparanbisnis/paypal-diblokir-kemenkeu-negara-  
kehilangan-pendapatan-pajak-1yaDByF1qOU](https://kumparan.com/kumparanbisnis/paypal-diblokir-kemenkeu-negara-kehilangan-pendapatan-pajak-1yaDByF1qOU), accessed on July 10, 2023.

Vazquez, Juan, Harley Duncan, and Philippe Stephanny. "The European Mini  
One-Stop Shop: A Model for Future Indirect Tax Compliance?" The Tax  
Adviser, 2017. [https://www.thetaxadviser.com/issues/2017/jun/european-  
mini-one-stop-shop-indirect-tax-compliance.html](https://www.thetaxadviser.com/issues/2017/jun/european-mini-one-stop-shop-indirect-tax-compliance.html). Accessed on June 5, 2024