

DAFTAR PUSTAKA

1. Buku

- Abbate, Janet, 1999, *Inventing the Internet*, MIT Press, Cambridge, MA.
- Ayres, Ian, dan John Braithwaite, 1992, *Responsive Regulation: Transcending the Deregulation Debate*. Oxford University Press.
- Devos, Ken, 2014, *Factors Influencing Individual Taxpayer Compliance Behaviour*. Springer.
- Elingza, DJ, H.G. Hoogers, R. de Lange, 2014, *Van der Pot, Handboek van het Nederlands Staatsrecht*, edisi ke-16, Wolters Kluwer, Deventer,
- Hendriyetty, Nella, Chris Evans, Chul Ju Kim, Farhad Taghizadeh-Hesary, 2022, *Taxation in Digital Economy*, 1st ed, Taylor & Francis, London.
- Kementerian Koordinator Perekonomian Republik Indonesia, 2023, *Buku Putih Strategi Nasional Ekonomi Digital Indonesia Pengembangan Ekonomi Digital Indonesia 2030*, Kementerian Koordinator Perekonomian Republik Indonesia, Jakarta.
- Mardiasmo, 2018, *Perpajakan Edisi Terbaru 2018*, Andi, Yogyakarta.
- Marzuki, Peter Mahmud, 2005, *Penelitian Hukum*, Kencana, Jakarta.
- Nugroho, Sigit Supto, Anik Tri Haryani, Farkhani, 2020, *Metodologi Riset Hukum*, Oase Pustaka Oase Group Cetakan Pertama, Sukoharjo.
- Resmi, Siti, 2014, *Perpajakan Teori dan Kasus*, Edisi Delapan, Salemba Empat, Jakarta Selatan.
- Soekanto, Soejono, 2003, *Metode Penelitian Hukum*, Rineka Cetakan Kedua, Jakarta,

Valiante, Diego, 2022. *The OECD's Framework for Co-operative Tax Compliance: An Effective and Efficient Tool for Both Sides?*, IBFD.

Widyastuti, Trie Andari Ratna, Loso Judjanto, Arief Yanto Rukmana, Panji Pramuditha, 2024, *Produk Digital (Revolusi Produk Digital dan Inovasi di Era Teknologi)*, PT. Sonpedia Publishing Indonesia, Jakarta.

2. Jurnal

Adlini, Miza Nina, Anisya Hanifa Dinda, Sarah Yulinda, Octavia Chotimah, Sauda Julia Merliyana, “*Metode Penelitian Kualitatif Studi Pustaka*”, Jurnal Edusampul, vol. 6, no.1, 2022.

Agustiawan, Andi dan Dwi Suhartini, “*Analisis Perkembangan Pajak Pertambahan Nilai atas Perdagangan melalui Sistem Elektronik di Indonesia*”, Syntax Literate: Jurnal Ilmiah Indonesia, Vol. 7, No. 12, Desember 2022.

Alm, James, “*What Motivates Tax Compliance*”, Tulane Economics Working Paper Series, Working Paper 1903, April 2019.

Anugrah, M Shahib Saesar, “*Analisis Kepatuhan Pajak Berdasarkan Theory Of Planned Behavior*” Jurnal Info Artha, Vol. 6, No. 1, 2022.

Arrazak, Muhammad Afdhal, Aldri Frinaldi, dan Roberia, “*Hukum Administrasi Negara Sebagai Instrumen Pengawasan Dan Peningkatan Kinerja Pemerintah*”, Gudang Jurnal Multi Disiplin Ilmu, Vol. 2, No. 12, Desember 2024.

Benuf, Kornelius, Muhamad Azhar, “*Metodologi Penelitian Hukum sebagai Instrumen Mengurai Permasalahan Hukum Kontemporer*”, Jurnal Gema Keadilan, Vol. 7, edisi 1, 2020.

Christian, Fanuel Felix, “*Pengawasan Kepatuhan Perpajakan Wajib Pajak Strategis Di Kpp Pratama Sukoharjo*”, Jurnal Pajak Indonesia, Vol. 5, No. 2, 2021,

- Darmayasa, I Nyoman dan I Dewa Made Partika, “*Reconstruction Concept of The Meaning of Permanent Establishment Physical Presence for Tax Purposes*” *Journal of Tax Reform*, Vol. 10, No. 1, 2024.
- Febtrina, Amirah, Afridian Wirahadi Ahmad, dan Rasyidah Mustika, “*Pengaruh Pelaksanaan Self Assessment System, Pengetahuan Perpajakan, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Restoran di Kota Padang*”, *Jurnal Akuntansi, Bisnis, dan Ekonomika Indonesia*, Vol. 1, No. 1, 2022.
- Fiqkri, Mohammad, Nadya Astadewi Putri Abdullah, Ivo Rajaya Fiba, Rofi Hakim Winata. “*Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai Terhadap Pemungutan Pajak Digital Game Online Di Indonesia*”, *Simposium Nasional Perpajakan*, Vol. 2, No. 1, 2023
- Gangl, Katharina. “*How Can I Help You? Perceived Service Orientation of Tax Authorities and Tax Compliance.*” *Journal of Economic Psychology*, vol. 35, 2013.
- Gultom, Defitria dan Gabriel Stefanus Pangapul Hutabarat, “*Dampak Positif Digitalisasi terhadap Perekonomian Indonesia*”, *Jurnal Konstanta: Ekonomi Pembangunan*, Vol. 3, no. 1, Juni 2024.
- Hakim, Zulkarnain, Lilik Handajani , Biana Adha Inapty, “*Voluntary Tax Compliance Wajib Pajak Perusahaanperhotelan: Determinan, Kepercayaan Dan Kekuasaan Legitimasi*” *Jurnal Akuntansi*, Vol. XXI, No. 02, Mei 2017.
- Hendo, Nadia Fransisca dan Andri Marfiana, “*Dampak Penunjukan Pemungut Pajak Pertambahan Nilai Perdagangan Melalui Sistem Elektronik Terhadap Kepatuhan Perpajakan Di Indonesia*” *Jurnalku*, Vol. 4, No. 3, 2024.
- I, Esti Rizqiana Asfa dan Wahyu Meiranto, “*Pengaruh Sanksi Perpajakan, Pelayanan Fiskus, Pengetahuan Dan Pemahaman Perpajakan, Kesadaran Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*”, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 6, No. 3, 2017
- Idat, Dhani Gunawan, “*Memfaatkan Era Ekonomi Digital untuk Memperkuat Ketahanan Nasional*”, *Jurnal Kajian Lemhanas RI*, edisi 38, Juni 2019.

- Jaman, Ujang Badru dan Endah Pertiwi, “*Kedaulatan Pajak Negara Indonesia Terhadap Perusahaan Multinasional*”, Jurnal Aktiva: Riset Akuntansi dan Keuangan, Vol. 5, No. 1, 2023.
- James, Simon and Clinton Alley, “*Tax Compliance, Self Assessment and Tax Administration*”. Journal of Finance and Management in Public Service, Vol. 2 , No. 2, 1999
- Julianita, Dwi Asri dan Ati Sumiati, “*Hubungan Antara Persepsi Sanksi Perpajakan Dengan Kepatuhan Perpajakan Wajib Pajak Pbb Di Kelurahan Duri Pulo*”, Jurnal Ilmiah Wahana Akuntansi, Vol. 11, No. 1, 2016
- Kirchler, Enrich, Erik Hoelzl, dan Ingrid Wahl, “*Enforced versus voluntary tax compliance: The ‘slippery slope’ framework*”, Journal of Economic Psychology, 29, 2008.
- Kornhauser, Marjorie E., “*Normative and Cognitive Aspects of Tax Compliance: Literature Review and Recommendations for the IRS Regarding Individual Taxpayers*”, Florida Tax Review, Vol. 8, No. 6, 2007.
- Krisnapati, Bayu, “*Direktorat Jenderal Pajak Sebagai Penegak Hukum Transformatif Di Indonesia: (Urgensi Penerapan Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2017 Tentang Akses Informasi Keuangan Untuk Kepentingan Perpajakan)*”, Scientax: Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia, Vol. 1, No. 1, Oktober 2019.
- Kusumo, Bambang Ali, “*Sanksi Hukum di Bidang Perpajakan*”, Wacana Hukum, Vol. VIII, No. 2, Oktober 2009.
- Larsen, Lotta Björklund and Lynne Oats, “*Taxing Large Businesses: Cooperative Compliance in Action*” Intereconomics: Review of European Economic Policy, Vol. 54, No. 3, 2019.
- Lubis, Ryskha Armayni, Bastari. M dan Eka Nurmala Sari, “*Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Kpp Pratama Lubuk Pakam*”, JAKK (Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer), Vol. 2, No. 1, Mei 2019
- 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, 2023.

- Miftahudin, Ali dan Ferry Irawan, “*Alternatif Kebijakan Pajak Pertambahan Nilai Atas Konsumsi Atau Pemanfaatan Konten Dan Jasa Digital Dari Penyedia Luar Negeri*” *Scientax: Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia*, Vol. 1, No. 2, 2020.
- Mirsa, Fauzan, “*Tax Compliance: Theories, Research Development And Tax Enforcement Models*”, *Accounting Research Journal of Sutaatmadja (ACCRUALS)*, Vol. 03, No. 02. 2019.
- Oats, Lynne, “*Further Research On Co-Operative Compliance*” *Journal of Tax Administration*, Vol. 5, No. 1, 2019.
- Pozvek, Maruša, “*VAT In Digital Electronic Commerce*”, *InterEULawEast: Journal for the International and European Law, Economics, and Market Intergrations*, Vol. 1, No. 1, 2017
- Pratiwi, Andini, Adinda Aghnia Khairunnisa, Agiel Delvinza Ramadhandy, Aisyah Eka Savitr, “*Efektivitas Kepatuhan Wajib Pajak, Pemeriksaan Pajak dan Penagihan Pajak terhadap Penerimaan Pajak (The Effectiveness of Taxpayer Compliance, Tax Audit, and Tax Collection on Tax Revenue)*”, *Studi Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen*, Vol. 3, No. 2, 2024.
- Pusat Kajian Anggaran DPR RI, “*Optimalisasi Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada Kegiatan Perdagangan Melalui Sistem Elektronik PMSE*”, Analisis RKP dan Pembicaraan Pendahuluan APBN No. 01/an.PKA/PP/VI/2021.
- Putra, Oky Julio, “*Is Value Added Tax an Appropriate Solution for Taxing the Digital Economy? (Indonesian Context)*”, *Jurnal Pajak Indonesia*, Vol. 8, No. 1, 2024.
- Putri, Anggita Fatmawati, “*Kajian Pemungut Ppn Lainnya Dalam Mekanisme PMSE Atas Transaksi Digital Domestik: Proposal Untuk Indonesia*” *Jurnal Pajak Indonesia*, Vol. 6, No. 25, 2022.
- Putri, Ayu Fitria, Tyas Prasetyawati, dan Mukhtaruddin, “*Tax in the Digital Age: A Systematic Study on E-commerce and Taxation Policy*”, *International Journal of Finance Research*, Vol. 6, No. 1, Maret 2025.
- Putri, Maya Mahatma dan Yulianti Abbas, “*Evaluasi Pemajakan Terhadap Penyelenggara Sistem Elektronik Transaksi Digital yang Berasal dari Luar Negeri*”, *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, Vol. 7, No. 4, Oktober 2023.

Rasyid, Rafi'i Habib Al, "*Biaya kepatuhan pajak: sudut pandang asimetris informasi*", NCAF; Proceeding of National Conference on Accounting and Finance, Vol. 5, 2023.

Sani, Putu Juita dan Sulfan, "*Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pekerjaan Bebas Di Kota Denpasar*", Jurnal Pajak dan Keuangan Negara Vol.3, No.2, 2022

Siregar, Khaista Muftiha dan Muhammad Taufiq Budiarto, "*Barang Kebutuhan Pokok Dan Jasa-Jasa Tertentu Menjadi Barang Dan Jasa Kena Pajak Di Dalam Uu Hpp: Meninjau Penyebab Dan Dampak*" Jurnal Pajak Indonesia, Vol. 6, No. 2, 2022.

Wulandari, Destiny, "*Kebijakan Pajak dalam Perdagangan melalui Sistem Elektronik: Mengupas Pro dan Kontra Digital Service Tax*", Scientax: Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia, Vol. 5, No. 2, April 2024

Wulandari, Destiny, "*Tentang PPN PMSE di Indonesia: Masih ada yang Perlu Diperbaiki?*", Jurnal Pajak Indonesia, Vol. 7, No. 2, Desember 2023.

3. Peraturan perundang-undangan

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 85, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4740).

Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 150, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5069).

Undang-Undang Nomor 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 Corona Virus 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 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 246, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6736).

Peraturan Pemerintah 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 Menteri Keuangan Nomor 81 Tahun 2024 Tentang Ketentuan Perpajakan Dalam Rangka Pelaksanaan Sistem Inti Administrasi Perpajakan (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2024 Nomor 771).

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER – 12/PJ/2025 Tentang Batasan Kriteria Tertentu Pihak Lain Serta Penunjukan Pihak Lain, 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 Dalam Rangka Pelaksanaan Sistem Inti Administrasi Perpajakan.

4. Hasil Penelitian

Parluangan, Gorga, 2017, *The Tax Morale of Individual Taxpayers in Indonesia*, Disertasi, Curtin University, Perth.

Ramadhanti, Sari, 2022, *Pengawasan Kepatuhan Wajib Pajak Pertambahan Nilai Dalam Perdagangan Melalui Sistem Elektronik*, Tesis, Program Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Indonesia, Jakarta.

5. Internet

Asmarani, Nora Galuh Candra, “*PMK 81/2024 Diterbitkan, Pemungut PPN PMSE Bakal Diberikan NPWP*”, <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1807070/pmk-812024-diterbitkan-pemungut-ppn-pmse-bakal-diberikan-npwp> , diakses pada 20 Juni 2025.

EveryCRSReport, https://www.everycrsreport.com/files/20190801_IN11151_f00491fb564f88f9c46064a144584d7ce8b16758.html diakses pada 5 Juli 2025

Jayanti, Dian Dwi, “*Tugas Account Representative di Kantor Pelayanan Pajak*”,
<https://www.hukumonline.com/klinik/a/tugas-account-representative-di-kantor-pelayanan-pajak-lt58cfc76c90f90/> diakses pada 20 Juni 2025

Mardlo, Zidni Amaliah, “*Apakah Kemudahan Pelayanan Pajak Berdampak pada Peningkatan Kepatuhan Pajak*”,
[https://www.pajak.go.id/id/artikel/apakah-kemudahan-pajak-akan-meningkatkan-kepatuhan-wajib-pajak#:~:text=Kepatuhan%20pajak%20\(tax%20compliance\)%20merupakan,pada%20aturan%20pajak%20yang%20berlaku.](https://www.pajak.go.id/id/artikel/apakah-kemudahan-pajak-akan-meningkatkan-kepatuhan-wajib-pajak#:~:text=Kepatuhan%20pajak%20(tax%20compliance)%20merupakan,pada%20aturan%20pajak%20yang%20berlaku.) Diakses pada 16 Mei 2025.

University System of Georgia, “*A Brief History of Internet*”,
https://www.usg.edu/galileo/skills/unit07/internet07_02.phtml diakses pada 28 November 2024

Wildan, Muhamad, “*Evaluasi Pelaksanaan PPN PMSE, Ini Catatan Komwasjak*”,
<https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/33715/evaluasi-pelaksanaan-ppn-pmse-ini-catatan-komwasjak> diakses pada 8 Mei 2025

6. Lain-lain

Huda, Nailul, Dyah Ayu Febriani, “*Tepatkah Penerapan Pajak Digital?*”. INDEF Policy Brief No. 1, 2022.

Rachbini, Eisha Maghfiruha, “*Evaluasi dan Perspektif Ekonomi Indonesia: Perkembangan Ekonomi Digital.*” Powerpoint Diskusi Publik INDEF, 28 Desember 2023.

Rebecca, Aicha Grade, “*Digital Taxation in Indonesia*”, Policy Brief no. 10, April 2021

Sari, Rafika, “*Potensi dan Strategi Peningkatan PPN melalui Sistem Elektronik (PMSE) pada Tahun 2030*”, Info Singkat, Vol. XV, No. 1/I/Puslit, Januari 23