

DAFTAR PUSTAKA

Buku:

- Achmad Ali, 2010, *Menguak Teori Hukum (Legal Theory) & Teori Peradilan (Judicialprudence) Termasuk Undang-Undang (Legisprudence) Volume I Pemahaman Awal*, Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Achmad Ruslan dan Andi Bau Inggit, 2021, *Teori dan Panduan Praktik Pembentukan Peraturan Perundang-Undangan di Indonesia*, Tangerang: Rangkang Education.
- Adrian Sutedi, 2019, *Hukum Pajak*, Jakarta: Sinar Grafika.
- Amelia Cahyadini, 2024, *Hukum Pajak Pada Era Digital*, Bandung: Refika Aditama.
- Darussalam dan Danny Septriadi, 2017, *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda: Panduan, Interpretasi, dan Aplikasi*, Jakarta: DDTTC.
- Dominikus Rato, 2010, *Filsafat Hukum Mencari: Memahami dan Memahami Hukum*, Yogyakarta: Laksbang Pressindo.
- Erly Suandy, 2020, *Hukum Pajak*, Jakarta: Penerbit Salemba.
- Gunadi, 2017, *Pajak Internasional*, Jakarta: Lembaga Penerbit Ekonomi Universitas Indonesia.
- H. Bohari, 2006, *Pengantar Hukum Pajak*, Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Herlina Utamawati dan Suparna Wijaya, 2020, *Pajak Penghasilan Ekonomi Digital*, Indramayu: Penerbit Adab.
- Irwansyah, 2020, "Penelitian Hukum: Pilihan Metode & Praktik Penulisan Artikel," *Yogyakarta: Mirra Buana Media*.
- Kadaruddin, 2021, *Penelitian Di Bidang Ilmu Hukum (Sebuah Pemahaman Awal)*, Formaci: Semarang.
- Kartika Putri Kumalasari dan Nurlita Sukma Alfandia, 2020, *Pajak Internasional*, Sleman: Deepublish.
- Mardiasmo. 2016. *Perpajakan Edisi Terbaru*.Yogyakarta: Andi Publisher.
- R. Santoso Brotodihardjo, *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*, Bandung: PT Eresco, 1978.
- Rachmanto Surahmat, 2011, *Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda: Suatu Kajian terhadap Kebijakan Indonesia*, Jakarta: Penerbit Salemba,
- Rosalita Rachma Agusti, Kartika Putri Kumalasari, dan Devi Nur Cahaya Ningsih. 2023, *Konsep Pajak Konsumsi: Pajak Pertambahan Nilai di Era Digital*. Malang: Universitas Brawijaya Press.
- Sabar L Tobing, 2022, *Pajak Penghasilan: (Teori dan Praktik) Undang-Undang Pajak Penghasilan Konsolidasi Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan*, Jakarta: Rajawali Pers,
- Singgih Riphath, 2023, *Pajak E-Commerce: Tahap Awal Pemberlakuan Pajak E-Commerce*, Jakarta: Elex Media Komputindo.
- Sudikno Mertokusumo, 2018, *Mengenal Hukum*, Yogyakarta: Liberty.

Yasser Arafat, 2021, *Buku Ajar Hukum Pajak*. Jakarta: PT Literasi Nusantara Abadi Group.

Jurnal:

- Alam dan Tanweer. 2018, *A reliable framework for communication in internet of smart devices using IEEE 802.15.4.*" ARPN Journal of Engineering and Applied Sciences Volume 13, Nomor 10, hlm. 3378-3387.
- Amelia Cahyadini, 2022, *Pajak Penghasilan Bagi Over-The-Top di Indonesia: Sebuah Peluang dan Tantangan*, Jurnal Veritas et Justitia, Volume 8, Nomor 1, hlm. 171-190.
- Awie Alpany BR Sitorus dan Neng Risyah, 2025, *Pajak Penghasilan 26*, Jurnal Kajian Ekonomi dan Akuntansi Terapan, Volume 2, Nomor 2, hlm. 199-208.
- Cheng, X., & Zhou, P., 2022, *The impact and countermeasures of the "two pillar" scheme for mobile digital enterprise taxation*. In *International conference on human-computer interaction*, Cham: Springer Nature Switzerland.
- Dwi Wulandari, 2024, *Kebijakan Pajak dalam Perdagangan Melalui Sistem Elektronik: Mengupas Pro dan Kontra Digital Service Tax*, Scientax: Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia, Volume 5, Nomor 2, hlm. 220-238.
- Edi Wahyu Wibowo, 2018, *Analisis Ekonomi Digital dan Keterbukaan terhadap Pertumbuhan GDP Negara ASEAN*, Jurnal Lentera Bisnis, Volume 7, Nomor 2, hlm. 66-80.
- Erick Kurniawan, 2015, *Penerapan Teknologi Cloud Computing Di Universitas Studi Kasus: Fakultas Teknologi Informasi UKDW*, Jurnal Eksplorasi Karya Sistem Informasi dan Sains, Volume 8, Nomor 1, hlm. 29-36.
- Faiq Widana, 2017, *Implementasi Cloud Computing di Beberapa Instansi Pemerintahan, Puslitbang Aptika dan IKP, Badan Litbang SDM, Kemenkominfo, Jurnal Masyarakat Telematika dan Informasi*, Volume 8, Nomor 2, hlm. 97-108.
- Firmansah, B., dan Rahayu, N., 2020, *Analysis of tax authority readiness in tax policy on digital economy*. Jurnal Manajemen Pelayanan Publik, Volume 4, Nomor 1, hlm. 51-69.
- Firmansyah, R. A., dan Wijaya, S., 2022, *Natura Dan Kenikmatan Sebelum Dan Sesudah Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan*. Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN), Volume 3, Nomor 2, hlm. 343-359.
- Haryanto, 2023, *Tantangan perpajakan digital: Strategi pencegahan tax avoidance dan tax evasion di Indonesia*, Jurnal Pajak Indonesia, Volume 9, Nomor 1, hlm. 50

- Hendy Ramadhan, 2019, *Pajak Penghasilan Terhadap Tenaga Kerja Asing Sebagai Subyek Hukum Pajak*, Media Luris, Volume 1, Nomor 2, hlm. 266-280.
- Henry Dianto Pardamean Sinaga dan Nabiatu Saadah, 2024, *Reformulasi Pajak Penghasilan atas Transaksi Lintas Batas di Era Digital di Indonesia*, Jurnal Pembangunan Hukum Indonesia, Volume 6, Nomor 1, hlm. 82-95.
- Indrajaya Burnama, 2022, *Aspek Keadilan Aturan Pajak Indonesia Dalam Mengatur Transaksi Ekonomi Digital: Respon Atas Investigasi USTR*, Scientax: Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia Volume 4, Nomor 1, hlm. 63-81.
- Kurnianingsih, R., 2021, *Analisis Pajak Penghasilan sebelum dan setelah Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 bagi WP Orang Pribadi*. Journal Competency of Business, Volume 5, Nomor 2, hlm.112-129.
- Mukhzaruddady, 2024, *Taxation Challenges of Over-the-Top (OTT) Services in Indonesia*, Indonesian Journal of International Law, Volume 22, Nomor 1, hlm. 32
- Nafis Dwi Kartiko dan Agustin Widjiastuti, 2022, *Potensi Pajak dalam Ekonomi Digital dan Rekomendasi Kebijakannya*, Jurnal Indonesia Sosial Teknologi, Volume 3, Nomor 1, 6609.
- Nurul Amalia, Achmad Ruslan, dan Ruslan Hambali, 2019, *Kewajiban Perpajakan Selebgram Atas Jasa Periklanan Digital Berdasarkan Sistem Self-Assessment*, Jurnal Amanna Gappa, Volume 27, Nomor 2, hlm. 98-110.
- Poernomo, Y. C., & Irawan, F., 2022, *Analisis Penyelesaian Isu Pemajakan Ekonomi Digital: Studi Kasus Google Asia Pacific Pte Ltd*. Jemasi: Jurnal Ekonomi Manajemen dan Akuntansi, Volume 17, Nomor 2, hlm. 133-150.
- Primandita Fitriandi, dkk., 2022, *Pajak berganda secara ekonomis atas penghasilan dividen di Indonesia dan alternatif penyelesaiannya*. Jurnal Pajak Indonesia STAN, Volume 2, Nomor 1, hlm. 68-76.
- Revina Putri Utami, 2025, *Peran dan Tanggung Jawab Platform Digital dalam Upaya Pengenaan Pajak di Indonesia Era Society5.0 Menurut Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan dan Undang-Undang Informasi dan Transaksi Elektronik*: Jurnal Hukum, Politik dan Ilmu Sosial, Volume 4, Nomor 1, hlm. 28-40.
- Rika Ratna Permata, et.al., 2021, *Pelanggaran Kekayaan Intelektual dalam Cloud Computing*, Jurnal Ilmu Hukum Kenotariatan Fakultas Hukum Universitas Padjajaran, Volume 4, Nomor 2, hlm. 226-243.
- RR Ella Evrita, 2024, *Tantangan Hukum dalam Pemajakan Penghasilan Digital di Industri Kreatif*, Jurnal Ilmiah Ilmu Perfilman dan Pertelevisian, Volume 3, Nomor 1, hlm. 165-182.
- Sa'idah, F., & Suryanto, T., 2023, *Double Taxation Avoidance Agreement (Tax Treaty) Against International Transactions According to the*

- Islamic Economic Perspective*. ISLAMICONOMIC: Jurnal Ekonomi Islam, Volume 14, Nomor 1, hlm. 41-54.
- Siti Halilah, 2021, *Asas Kepastian Hukum Menurut Para Ahli*, dalam Jurnal Siyasah, Volume 4 Nomor 2, hlm. 56-65.
- Stevan Harnad, 1991, *Post-Gutenberg Galaxy: The Fourth Revolution In The Means Of Production Of Knowledge*, *Public-Access Computer System Review*, Volume 2, Nomor 1.
- Subhan, S., dkk., 2022, *Pemanfaatan Digitalisasi Untuk Meningkatkan Kemampuan Pelaporan Perpajakan Bagi Pengrajin Batik di Kabupaten Pamekasan*, Jurnal Indonesia Berdaya, Volume 3, Nomor 4, hlm. 1021-1028.
- Sugeng, dkk., 2025, *Digital Taxation on Over-The-Top Services: A Comparative Study of Regulations in Indonesia and the ASEAN Region*, Media Iuris, Volume 8, hlm. 331-370.
- Sulmayani, Achmad Ruslan, dan Ruslan Hambali. 2020, *Pemungutan Pajak Sarang Burung Walet: Telaah Kontekstual*. Al-Azhar Journal of Islamic Economics, Volume 2, Nomor 1, hlm. 36-46.
- Suparna Wijaya dan Herlina Utamawati, 2018, *Pajak Penghasilan dari Ekonomi Digital atas Cross-Border Transaction*, Jurnal Online Insan Akuntan, Volume 3, Nomor 2, hlm. 135-148.
- Suwastika, Y., 2021, *Analisis Sistem Informasi Pembebasan PPN Kedutaan Besar dan Organisasi Internasional Dengan Metodologi FAST*, Jurnal Teknik Informatika Dan Sistem Informasi, Volume 8, Nomor 2, hlm. 508-521.
- Tambunan, M. R., dan Rosdiana, H. 2020, *Indonesia tax authority measure on facing the challenge in taxing digital economy*. *The International Technology Management Review*, Volume 9, Nomor 1, hlm. 1-10.
- Warsito, 2020, *Potensi penurunan pajak dan strategi kebijakan pajak untuk mengantisipasi dampak pandemi Covid-19: Perspektif ketahanan nasional*. Jurnal Ekonomi dan Kebijakan Publik, Volume 11, Nomor 2, hlm. 93-108.

Artikel:

- Badan Kebijakan Fiskal, 2021, *Persiapan Indonesia dalam Melanjutkan Estafet Kesepakatan Pajak Global dalam Menghadapi Tantangan yang Muncul dari Ekonomi Digital*, diakses 10 Juli 2025 pada laman <https://fiskal.kemenkeu.go.id/publikasi/siaran-pers-detil/337>,
- BINUS University, *Pajak Digital di Indonesia: Tantangan dalam Era Ekonomi Platform*, diakses 26 Juni 2025 pada laman, <https://accounting.binus.ac.id/2024/12/06/pajak-digital-di-indonesia-tantangan-dalam-era-ekonomi-platform/>,
- DDTC, 2014, *Rencana Aksi Base Erosion Profit Shifting dan Dampaknya Terhadap Peraturan Pajak di Indonesia*, diakses pada tanggal 26 Juni 2025, pada laman <https://ddtc.co.id/uploads/pdf/Working->

- Paper-Rencana-Aksi-Base-Erosion-Profit-Shifting-dan-Dampaknya-terhadap-Peraturan-Pajak-di-Indonesia.pdf*.
 _____, 2014, *Rencana aksi base erosi profit shifting dan dampaknya terhadap peraturan pajak di Indonesia*. Diakses pada tanggal 29 Juli 2025 pada laman <https://ddtc.co.id/uploads/pdf/Working-Paper-Rencana-Aksi-Base-Erosion-Profit-Shifting-dan-Dampaknya-terhadap-Peraturan-Pajak-di-Indonesia.pdf>.
- _____, 2019, *Hak Pemajakan atas Pembayaran Jasa Cloud Computing*, DDTC News 2019, diakses 11 Juli 2025 pada laman <https://news.ddtc.co.id/review/analisis/17384/hak-pemajakan-atas-pembayaran-jasa-cloud-computing>.
- _____, 2020, *Memahami Perkembangan Pilar 1 Proposal OECD*, DDTC News, diakses 27 Juni 2025 pada laman <https://news.ddtc.co.id/memahami-perkembangan-pilar-1-proposal-oecd-1797353>.
- Direktorat Jenderal Pajak, 2020, *Membedah Pajak atas Transaksi Digital*, diakses 10 Juli 2025 pada laman <https://www.pajak.go.id/en/node/68597>
- _____, 2021, "Membedah Pajak atas Transaksi Digital," diakses pada 29 Juli 2025 pada laman, <https://www.pajak.go.id/en/node/68597>.
- _____, 2022, "Peranan Data Analytics terhadap Pencapaian Target Pajak," diakses pada 29 Juni 2025 pada laman <https://pajak.go.id/en/node/75785>.
- International Telecommunication Union, 2019, *New ITU Recommendation Provides Parameters for a Collaborative Framework for OTTs*, diakses pada tanggal 23 Januari 2025 pada laman <https://news.itu.int/new-itu-recommendation-provides-parameters-for-a-collaborative-framework-for-otts/>,
- KontrakHukum, 2025, *Ketentuan Hukum Bisnis Cloud Computing di Indonesia*, diakses pada tanggal 23 Januari 2025 pada laman <https://kontrakhukum.com/article/ketentuan-hukum-bisnis-cloud-computing-di-indonesia/>
- National Institute of Standards and Technology, 2011, *The NIST Definition of Cloud Computing*, diakses pada tanggal 23 Januari 2025, pada laman <https://nvlpubs.nist.gov/nistpubs/legacy/sp/nistspecialpublication800-145.pdf>
- OECD, 2014, *The development of Fixed Broadband Networks*, diakses pada tanggal 23 Januari 2025 pada laman https://www.oecd.org/en/publications/the-development-of-fixed-broadband-networks_5jz2m5mlb1q2-en.html
- _____, 2020, *Tax challenges arising from digitalisation: Report on Pillar One blueprint*. Paris: OECD Publishing, diakses pada tanggal 23 Januari 2025 pada laman https://www.oecd.org/en/publications/tax-challenges-arising-from-digitalisation-report-on-pillar-one-blueprint_beba0634-en.html

- _____, 2021, *Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Progress Report on the Amount A of Pillar One*, Paris: OECD Publishing,
- _____, 2022, *Tax Administration 2022: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies*, OECD Publishing
- _____, 2024, *Pillar One – Amount A: Reallocation of Taxing Rights.*, Diakses pada tanggal 26 Juni 2025 pada laman <https://www.oecd.org/en/topics/pillar-one.html>,
- Ortax, 2023, *PPH Pasal 26: Subjek, Objek, Tarif dan Kaitannya dengan Tax Treaty*, diakses 27 Juni 2025 pada laman <https://ortax.org/pph-pasal-26-subjek-objek-tarif-dan-kaitannya-dengan-tax-treaty>.
- Pajak.com, 2021, *Pengenaan Pajak Terhadap e-Commerce di Era Four Point Zero*, diakses pada tanggal 26 Juni 2025 pada laman <https://www.pajak.com/pwf/potensi-pengenaan-pph-bagi-penyedia-layanan-digital-asing/>,
- _____, 2021, *Potensi Pengenaan PPh bagi Penyedia Layanan Digital Asing*, diakses pada tanggal 23 Januari 2025, pada laman <https://www.pajak.com/pwf/potensi-pengenaan-pph-bagipenyedia-layanan-digital-asing/>,
- Pina.id, 2024, *Arti PPh 26: Kriteria, Tarif, dan Ketentuan Perhitungannya*, diakses pada tanggal 23 Januari 2025 pada laman <https://pina.id/artikel/detail/arti-pph-26-kriteria-tarif-dan-ketentuan-perhitungannya-kwdrfv0ckk>.

Karya Ilmiah:

- M. Solly Lubis, 2017, *Diktat Teori Hukum*, disampaikan pada Rangkaian Sari Kuliah Semester II, Program Pasca Sarjana Ilmu Hukum, USU Medan
- Amelia Cahyadini, 2024, *Urgensi Perluasan Pengertian Bentuk Usaha Tetap dalam Undang-Undang Perpajakan Indonesia untuk Mendukung Pengenaan Pajak Digital*, Prosiding Nasional 2024 Universitas Abdurachman Saleh Situbonddo,