

DAFTAR KEPUSTAKAAN

A. BUKU

Abdulkadir Muhammad, *Hukum dan Penelitian Hukum*, Bandung: Citra Aditya Bakti, 2004.

Ariesy T M, Nidya W S, Edmira R, Venti E S, Lisnawati, Sulasi R, *Optimalisasi dan Penguatan Perpajakan Indonesia*, Jakarta: Yayasan Pustaka Obor Indonesia, 2020,

Bachtiar, *Metode Penelitian Hukum*, Tangerang Selatan: UNPAM PRESS, 2018.

Chairil Anwar Pohan, *Pedoman Lengkap Pajak Internasional*, Jakarta: Gramedia Pustaka Utama, 2019.

Craig Ellife, *Taxing The Digital Economy Theory Policy and Practice*, Cambridge, UK: Cambridge University Press, 2021.

Darussalam, Danny Septriadi, *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda Panduan, Interpretasi, dan Aplikasi*. Jakarta: DDTC, 2017.

I Made Pasek Diantha, *Metodologi Penelitian Hukum Normatif dalam Justifikasi Teori Hukum*, Jakarta: Prenada Media Group, 2017.

Jonaedi Efendi, Johnny Ibrahim, *Metode Penelitian Hukum: Normatif dan Empiris*, Jakarta: Prenada media Group, 2018.

M. Syamsudin, *Operasionalisasi Penelitian Hukum*, Jakarta: Raja Grafindo Persada, 2007.

Mardiasmo, *Perpajakan Edisi Terbaru*, Yogyakarta: Andi, 2018.

Nella H, Chris Evans, Kim Chul Ju & Farhad Taghizadeh H, *Taxation in The Digital Economy New Models in Asia and the Pacific*, New York: Routledge Studies in Development Economics, 2023.

Peter Harris, *Coorporate Tax Law: Structure, Policy, and Practice Second Edition*, Cambridge, United Kingdom: Cambridge University Press, 2024.

Peter Mahmud Marzuki, *Penelitian Hukum*, Jakarta : Pren Media Group, 2014.

Russel Butarbutar, *Hukum Pajak Indonesia dan Internasional*, Bekasi: Gramata Publishing, 2017.

Timbul Hamonangan Simanjuntak, *Perpajakan Internasional*, Yogyakarta: Penerbit Andi, 2019.

Vicensia Ardi P, *Tinjauan Yuridis Terhadap Pajak Penghasilan Wajib Pajak Luar Negeri Berdasarkan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda (P3B) Antara Ri dan Australia*, Depok: Universitas Indonesia, 2004.

Wiwik Sri Widiarty, *Metode Penelitian Hukum*, Yogyakarta: Publika Global Media, 2024.

B. ATURAN INTERNASIONAL DAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN

Articles Of The Model onvention on With Respect To Taxes on Income and On Capital Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) Model 2017.

Direktorat Jenderal Pajak (2024), Policy Brief: Strategi Penegakan Hukum Pajak Melalui Perpres 63/2024.

Organisation for Economics Co-operation and development (OECD), Addressing Base Erosion Profit Shifting (BEPS) 2013.

Organisation for Economics Co-operation and development (OECD), Statement on a Two-Pillar Solution to Addres the Tax Challenges Arising from the Dgitalisation of The Economy 2019.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 136 Tahun 2024 tentang Pengenaan Pajak Minimum Global Berdasarkan Kesepakatan Internasional.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 81 Tahun 2024 tentang Ketentuan Perpajakan dalam Rangka Pelaksanaan Sistem Ini Administrasi Perpajakan.

Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2022 tentang Penyesuaian Pengaturan di Bidang Pajak Penghasilan.

Peraturan Presiden Nomor 63 Tahun 2024 tentang Perubahan Atas Peraturan Presiden Nomor 77 tahun 2019 tentang Pengesahan *Multilateral Convention To Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion Profit Shifting*.

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

C. JURNAL

Ahmad Rijali, “*Analisis Data Kualitatif*”, Jurnal Alhadharah UIN Antasari Banjarmasin, Vol. 17 No. 33 2018.

Ardin, *Keadlan dalam Kebijakan Perpajakan Internasional: Studi atas Implementasi OECD BEPS di Indonesia*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia, Vol. 16 No.1. 2019.

Arifin Z, *The Impact of HPP Law on Digital Taxation Compliance in Indonesia*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 16 No. 3 2023.

Article 29, *OECD Model Tax Convention on Income and on Capital*. 2017.

Bird, R. M., & Zolt, E. M. 2008. “*Technology and Taxation in Developing Countries: From Hand to Mouse*”. *National Tax Journal*. Vol 61(4). 2008.

ChirmalaWisnuPermataAffardi, *Dampak dan Tantangan Penerapan Pajak Digital di Indonesia: Studi Kasus PT. SII dan PT. T*. Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi), Vol. 8 No, 2, 2024.

Darussalam, D., Septriadi, D., & Khisni, A, *Challenges and Policy Options for Taxing the Digital Economy: Lessons for Indonesia*. Bulletin of International Taxation. Vol 74 No.11. 2020

Dharmesh Gadhavi, *India’s Equalisation Levy: A Unilateral Measure in The Digital Tax Landscape*, International Tax Journal, Vol.48 No.3 Tahun 2022

- Dhasmana A, *India's Digital Tax Measures: Equalization Levy and Significant Economic Presence*. Bulletin for International Taxation Vol.75 No. 7. 2021.
- Dhea Isti R, Iva khoiril, Sutantri, “Peran Ekonomi Digital terhadap Kinerja Pasar Modern Di Indonesia”, OPEN ACCES: *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 17, 1 Juli 2024.
- Eka W Wuryanta, “Digitalisasi Masyarakat: Menilik Kekuatan dan Kelemahan Dinamika Era Informasi Digital dan Masyarakat Informasi”. *Jurnal ILMU KOMUNIKASI Universits Mercu Buana*. Vol 2 Nomor 1 2013.
- Jain S, *Significant Economic Presence: India's Novel Nexus and it's Interface with Tax Treaties*. Intertax Vol. 50 No. 5. 2022.
- Kurniawan A, Satrio D, PP 55/2022: *Antara Kepastian Hukum dan Efektivitas Pemajakan Ekonomi Digital*. Jurnal Akuntansi dan Pajak, Volume 23 Nomor 1 tahun 2022.
- M Chatib Basri, Munadi, *Tantangan dan Strategi Penerapan pajak Digital di Indonesia Pasca UU HPP*. Jurnal Pajak Bussines Review Vol.1 No.2. 2021.
- M Iqbal, Dhea S, Lailan Nur, Risfa D A, Purnama R S. CEMERLANG. “Peran Perusahaan Multinasional dalam Meninngkatkan Sektor Perekonomian di indonesia”. Jurnal Manajemen dan Ekonomi Bisnis. Vol. 3. 2023.
- Nafis Dwi K, Agustin Widjiastuti, “Potensi Pajak dalam Ekonomi Digital dan Rekomendasi Kebijakannya”, Jurnal Indonesia Sosial Teknologi Vol 3 No.1 2022.
- Nailul Huda dan Dyah Ayu Febriani, Tepatkah Penerapan Pajak Digital?. Indeef Policy Brief, No. 1/2022.
- Novarina D Nadya, Rohayati Iis. “Penerapan Pajak Internasional di Indonesia” Jurnal Administrasi Negara. Vol. 2 No. 2. 2024.
- Oosterhuis, Van der Enden, *Taing the Digital Economy: The EU OECD, and Unilateral Measures*. Bulletin for International Taxation Vol. 75 No.7 2021.

- Putranti, *Asas Sumber vs Asas Domisili dalam Tax Treaty: Analisis Penerapannya di Indonesia*. Jurnal Hukum Pajak Internasional Vol. 3 No. 2. 2016.
- Rangkuti A. “*Perlakuan Domisili Pajak dalam Era Ekonomi Digital*” Jurnal Pajak dan Keuangan Negara. Vol 6 No. 2. 2020.
- Rizky A, Pratama D, *Analisis Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Transaksi Digital di Indonesia pasca berlakunya UU HPP dan PMK 60/PMK.03/2022*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia Vol 20 Nomor 1.
- Rr. Dyah Fadliela P, Eny S, Eris Tri k, *Income Shifting dan Pemanfaatan Negara Tax Haven*, Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan, Vol. 9 No. 3 2019.
- Sadiq K, Sawyer A, *The Architecture of Tax Systems: Towards Efficiency Growth and Sustainability*. IBFD.2021.
- Sari M, Prasetyo A B, *Implementasi Global Minimum Tax di Indonesia: Analisis terhadap Perpres 63 tahun 2024 tentang QDMT*. Jurnal Akuntansi dan Pajak, Vol 25 No. 1 2024.
- Sari, Mira Puspita, Ahmad yani, *Konsep Significant Economic Presence Sebagai Upaya Indonesia Dalam Menghadapi Tantangan Ekonomi Digital*. Jurnal Hukum dan Perpajakan, Vol.2 No.1 2021.
- Siahaan, Liberty P. *Implementasi Country by Country Report (CbCR) Sebagai Upaya Pencegahan Transfer Pricing di Indonesia Pasca Berlakunya UU HPP*. Jurnal Hukum Ius Quia Iustum, Vol 29 No.2 2022.
- Sihombing E, *Digital Service Tax and Its Implications for Indonesia's Tax Sovereignty*. Journal of Fiscal Policy, Vol 5 No 2 2023.
- Sol Picciotto, *International Tax, Regulatory Arbitrage and The Growth of Transnasional Corporations, Transnational Corporations*, Vol. 25 No. 3 2018.

- Surono, Apriliasari V, “*Pengaruh Pillar 1 OECD (Unfield Approach) terhadap Pemajakan Digital di Indonesia*”, Jurnal Pajak Indonesia. Vol.6 Nomor 25 2022.
- Suryanto, Narsa, *Digita Service Tax: A Solution for Tax Avoidance in The Digital Economy? (Indonesia Case)*. Journal of Asian Finance, Economics and Business, Vol.2 No.2 2022.
- Tambunan, Maria, *Adopting BEPS Inclusive Framework in Indonesia: Taxation Issues and Challenges in a digital era*. Jurnal Ilmu Administrasi dan Organisasi, Vol 27 No 3 2020.
- Ujang Badru J, Endah Pertiwi, “*Kedaulatan Pajak Negara Indonesia Terhadap Perusahaan Multinasional Digital*”, Jurnal Aktiva: Riset Akuntansi dan Keuangan, 5 (1), 2023.
- Wibowo, Prasetyo, *Efektivitas Kebijakan Pajak atas Transaksi Aset Kripto di Indonesia*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia Vol. 20 No. 1. 2023.
- Widjaja A, *Penyelesaian Sengketa Transfer Pricing di Era Pasca-BEPS: Peran APA dan MAP*. Jurnal Akuntansi dan Kebijakan Publik Vol. 8 N0.2 2024.
- Widjaja, A, *Peran APA dan MAP dalam Penyelesaian Sengketa Transfer Pricing Pasca-PMK 136/2024*. Jurnal Akuntansi dan Pajak, Vol 25 No.1 2024.
- Yanis Ulul Azmi, *Perpajakan di Era Ekonomi Digital: Indonesia, India dan Inggris*. Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi, Vol. 4 No. 2, Des. 2018.
- Zain, M. R., & Arifin, Z, *Efektivitas Penerapan PMK No. 60/PMK.03/2022 terhadap Kepatuhan dan Penerimaan Pajak Digital di Indonesia*. Jurnal Akuntansi dan Pajak, Vol 24 No.1, 2023.

D. WEBSITE

- Annisah Diah Hapsari, Pajak.go.id, “*Pilar II OECD dan Dampaknya bagi Perpajakan Indonesia*”, melalui <<https://www.pajak.go.id/id/artikel/pilar-ii-oecd-dan-dampaknya-bagi-perpajakan-indonesia>>, [21/01/2025].

Aprilia Hariani, “15 Rencana aksi BEPS Inclusive framework Cegah Penghindaran Pajak”, melalui <<https://www.pajak.com/pajak/15-rencana-aksi-beps-inclusive-framework-cegah-penghindaran-pajak/>>, [14/02/2025].

Asta Dahyu Consulting, “Menguak Inisiatif Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) oleh OECD dan Dampaknya pada Perpajakan Internasional” melalui <<https://www.asta.id/2023/11/inisiatif-base-erosion-and-profit.html>>, [14/02/2025].

Cindy Mutiara Annur, “Pengguna Internet di Indonesia Tembus 213 Juta Orang hingga awal 2023”, melalui <<https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2023/09/20/pengguna-internet-di-indonesia-tembus-213-juta-orang-hingga-awal-2023/>>, [26/10/2024].

Daniel Albert Santo “Profit Shifting dan Aspek Perpajakannya”, melalui <<https://www.pajak.com/komunitas/opini-pajak/profit-shifting-dan-aspek-perpajakannya/>>, [10/02/2025].

DDTC News, “Dampak Profit Shifting Industri Ekstraktif terhadap Penerimaan Negara”, melalui <<https://news.ddtc.co.id/data-alat/narasi-data/27129/dampak-profit-shifting-industri-ekstraktif-terhadap-penerimaan-negara>>, [14/02/2025].

Diakses melalui <<https://artikel.pajakku.com/perbandingan-sistem-perpajakan-indonesia-dengan-negara-negara-asean/>>. [04/06/2025].

Diakses melalui <<https://klikpajak.id/blog/opini-apresiasi-pemerintah-menyiasati-pajak-produk-digital-dari-luar-negeri/>>. [04/06/2025].

Diakses melalui <https://klikpajak.id/blog/ini-aturan-pajak-e-commerce/>. [04/06/2025].

Fitriya “Pajak Perusahaan Asing dan Ketentuannya di Indonesia”, melalui <<https://klikpajak.id/blog/pph-pasal-26-atas-pajak-perusahaan-asing/>> [26/10/2024].

Hukum Online, “4 Tuntutan Komunikanten Ke Pemerintah Soal Pajak Google”, <<https://www.hukumonline.com/berita/a/4-tuntutan-komunikanten-ke-pemerintah-soal-pajak-google/>> [7/12/2023].

Komdigi, <<https://www.komdigi.go.id/transformasi-digital/ekonomi-digital>> [21/01/2025].

Muhammad Wildan, DDTC.co.id, “Tak Tunggu Konsensus, 7 Negara ini Sudah Terapkan Pajak Digital”, melalui <<https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/30255/tak-tunggu-konsensus-7-negara-ini-sudah-terapkan-pajak-digital>> [13/03/2025].

Nandini Singh, Business Standard.com, ” Why is India a developing, not developed nation”, melalui <<https://www.business-standard.com/economy/news/why-is-india-a-developing-not-developed-nation-amitabh-kant-answers/>>, [13/03/2025].

OECD Pillars in Association With Orbitax, <<https://oecdpillars.com/pillar-tab/qualifying-domestic-minimum-top-up-tax/>> [9/06/2025].

Pajak.io, “Ketahui tentang Hukum Pajak Internasional”, melalui <<https://pajak.io/blog/ketahui-tentang-hukum-pajak-internasional/>> [26/10/2024].

Prudential, “Tujuh Perbedaan Perusahaan Multinasional dan global”, melalui <<https://www.prudential.co.id/id/pulse/article/perbedaan-perusahaan-multinasional-dan-global/>>, [21/01/2025].

Putu Agus Ray Karunia, “Ini Dia Transfer Pricing Penghambat Kenaikan Rasio Pajak”, melalui <<https://www.pajak.go.id/id/artikel/ini-dia-transfer-pricing-penghambat-kenaikan-rasio-pajak>>, [10/ 02/2025].

Putu Gyan Kenanga, Artikel.Pajakku.com, “Konsep Significance economic Presence Sebagai Terobosan baru Perpajakan di Era Ekonomi Digital”, <https://artikel.pajakku.com/konsep-significance-economic-presence-sebagai-terobosan-baru-perpajakan-di-era-ekonomi-digital/>, [29/05/2025]

Rachel Yolanda Pratiwi S, “Pengertian dan Subjek Hukum Pajak Internasional”, melalui <<https://www.pajak.com/komunitas/opini-pajak/pengertian-objek-dan-subjek-hukum-pajak-internasional/>> [26/10/2024].

Sahabat Pegadaian, *Ekonomi Digital: Pengertian, Manfaat & Tantangannya*, melalui <<https://sahabat.pegadaian.co.id/artikel/keuangan/ekonomi-digital-adalah>> [21/01/2025].

World Wide Tax News Edisi 55, “Taxing the Digital Economy: Indian Equalization Levy 2.0”, BDO Global, melalui <<https://www.bdo.global/en-gb/microsites/tax-newsletters/corporate-tax-news/issue-55-june-2020/india-taxing-the-digital-economy-indian-equalisation-levy-2-0>>, [13/03/2025].

E. LAIN-LAIN

OECD, BEPS Action 3: *Designing Effective Controlled Foreign Company Rules*, Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, Paris: OECD Publishing, 2023.

OECD, Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes: Annual Report 2023, OECD Publishing.

OECD, *Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version 2017*, OECD Publishing.

WTS Global, *Pillar Two Country-by-country Implementations Status May 2025*.

Wawancara dengan Chandra Caesar, Analis Direktorat Jendral Perpajakan Internasional Subdirektorat Pencegahan, dan Penanganan Sengketa Perpajakan Internasional, 16/06/2025.

