

DAFTAR PUSTAKA

Peraturan Perundang-Undangan

- Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945
- Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah
- Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2014 tentang Perdagangan.
- Undang-Undang Nomor 19 Tahun 2016 tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2008 tentang Informasi dan Transaksi Elektronik.
- Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2019 tentang Penyelenggaraan Sistem dan Transaksi Elektronik
- Peraturan Pemerintah Nomor 80 Tahun 2019 tentang Perdagangan Melalui Sistem Elektronik
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 124 Tahun 2024 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kementerian Keuangan
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 48/PMK.03/2020 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
- Peraturan Menteri Keuangan 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
- 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

Buku

- Adolf, Huala. *Hukum Ekonomi Internasional Suatu Pengantar*. Cetakan kedelapan. Bandung: Kemi Media. 2024.
- Asyhadie, Zaeni. *Hukum Bisnis: Prinsip dan Pelaksanaannya di Indonesia*. Edisi Keempat. Depok: Rajawali Pers. 2024.
- Boot, Machteld. *Nullum Crimen Sine Lege and the Subject Matter Jurisdiction of the International Criminal Court: Genocide, Crimes Against Humanity, War Crimes*. New York: Intersentia. 2002.
- Davis, Stephanie., Rohit Sipahimalani, Florian Hoppe, Weisheng Lee, Inaki Moreno Girona, Crystal Choi, & Well Smittinet. *e-Conomy SEA 2019*:

- Swipe up and to the right: Southeast Asia's \$100 billion internet economy.* Google. Temasek & Bain Mobile. Consumer Insight. 2019.
- Kalakota, Ravi., & Andrew B Whinston. *Frontiers of Electronic Commerce*. Ninth Impression. New Delhi: Dorling Kindersley. 2009.
- Kelsen, Hans. *Pure Theory of Law*. The Lawbook Exchange. 1934.
- Kelsen, Hans. *Pure Theory of Law*. trans. Max Knight. (Berkeley: University of California Press. 1967).
- Laudon, Kenneth C., & Carol Guercio Traver. *E-commerce: Business, Technology, Society*. Edisi ke-13. United States: Pearson Education Inc. 2017.
- Mertokusumo, Sudikno. *Mengenai Hukum: Suatu Pengantar*. Yogyakarta: Liberty. 2002.
- Mertokusumo, Sudikno. *Penemuan Hukum: Suatu Pengantar*. (Yogyakarta: Liberty. 1993).
- Mochtar, Zainal Arifin & Eddy O.S Hiariej. *Dasar-Dasar Ilmu Hukum: Memahami Kaidah, Teori, Asas dan Filsafat Hukum*. Cetakan Kesatu. Perpustakaan Nasional: Katalog Dalam Terbitan (KDT). 2021.
- Nataherwin., Syanti Dewi & Widyasari. *Kajian Lengkap Tentang PPN dan PPnBM*. Ponorogo: Uwais Inspirasi Indonesia. 2023.
- Nemoto, Taku., & Javier Lopez Gonzalez. *Digital Trade Inventory: Rules, Standards and Principles*. OECD Trade Policy Paper. OECD Publishing. 2021.
- OECD. *Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1 – 2015 Final Report*. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris: OECD Publishing. 2015.
- OECD. *Guidelines on VAT/GST and the Digital Economy*. 2019.
- OECD. *International VAT/GST Guidelines*. Paris: OECD Publishing. 2017.
- OECD. *Tax Challenges Arising from Digitalisation — Report on Pillar One and Pillar Two*. 2021; IMF. *Taxing the Digital Economy*, Fiscal Monitor. April 2021.
- Panjaitan, Hulman. *Hukum Pajak (Bagian Pertama)*. Jakarta: AHAEM PETEHAEM. 1996.
- Pratiwi, Dwi Resti & Damia Liana. *Optimalisasi Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada Kegiatan Perdagangan Melalui Sistem Elektronik (PMSE)*. Pusat Kajian Anggaran. Badan Keahlian-Sekretariat Jenderal Dewan Perwakilan Rakyat Republik Indonesia. 2021.
- Purnomo, N., & R Soerjatno. *PPN & PPnBM (Pajak Pertambahan Nilai & Pajak Penjualan Atas Barang Mewah) Teori dan Praktik*. Yogyakarta: Nas Media Pustaka. 2021.
- Quill, Patrick., Antonella Liberatore, David Brackfield, Julia Schmidt, Daniel Ker, Barbara D'Andrea Adrian, Joscelyn Magdeleine, & Ying-Yan. *Handbook on Measuring Digital Trade*. Second Edition. WTO Print. 2023.
- Radbruch, Gustav, *Gesetzliches Unrecht und übergesetzliches Recht*, 1946.
- Rahardjo, Satjipto. *Ilmu Hukum*. Bandung: PT Citra Aditya Bhakti. 2020.
- Rahardjo, Satjipto. *Ilmu Hukum*. Cetakan keenam. Bandung: PT Citra Aditya Bakti. 2012.
- Rayport, Jeffrey & Bernard Jaworski. *Introduction to E-Commerce*. second edition. Singapore: McGraw-Hill. 2003.

- Samekto, Adji. *Memahami Ajaran Hukum Gustav Radbruch*. Depok: Rajawali Pers. 2025.
- Simanjuntak, Timbul Hamonangan. *Perpajakan Internasional*. Yogyakarta: Penerbit Andi. 2019.
- Sirait, Timbo Mangaranap. *Pertanggungjawaban Pidana Korporasi Dari Masa Ke Masa*. Sleman: Deepublish. 2020.
- Soekanto, Soerjono. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penegakan Hukum*. Jakarta: Rajawali Pers. 1983.
- Soemitro, Rochmat. *Dasar-Dasar Perpajakan*, (Bandung: Eresco. 1990).
- Soemitro, Rochmat., & Dewi Kania Sugiharti. *Asas dan Dasar Perpajakan I*. Edisi Revisi. Bandung: Refika Aditama. 2010.
- Sutedi, Adrian. *Hukum Pajak*. Jakarta: Sinar Grafika. 2019.
- Syarifuddin, Andi, Almasari Aksenta & Tanti Kadang, *Electronic Commerce*. Samarinda: Gunawana Lestari. 2024.
- Tanya, Bernard L, Yoan N Simanjuntak & Markus Y Hage. *Teori Hukum Strategi Tertib Manusia Lintas Ruang dan Generasi*. Cetakan Kelima. Yogyakarta: Genta Publishing. 2019.
- Turban, Efram., David King, Judy McKay & Peter Marshall, *Electronic Commerce: A Managerial and Social Networks Perspective*. Eight Edition. Revised Edition. London: Springer Publishing. 2015.
- United Nations Development Programme. *Governance for Sustainable Human Development: A UNDP Policy Document*. (New York: UNDP. 1997).
- Wardhana, Aditya. *E-Commerce in The Digital Edge – Edisi Indonesia*. Purbalingga: Eureka Media Aksara. 2024.
- Yanto, Andri & Faidatul Hikmah. *Filsafat Hukum: Menyelami Pemikiran Hukum dalam Perspektif Teori Kebenaran*. Yogyakarta: Anak Hebat Indonesia. 2025.

Jurnal

- Agustiawan, Andi & Dwi Suhartini. “Analisis Perkembangan Pajak Pertambahan Nilai Atas Perdagangan Melalui Sistem Elektronik di Indonesia”. *Syntax Literate: Jurnal Ilmiah Indonesia*. Vol 7:2. 2022.
- Al-Asfour, Fadi & Robert W. McGee. “Tax Evasion and Tax Compliance: What Have We Learned from the 100 Most Cited Studies?”. In R.W. McGee & J. Shopovski (Eds.). *The Ethics of Tax Evasion. Vol.2: New Perspectives in Theory and Practice*. Springer. 2024.
- Alm, James & Benno Torgler. “Culture Differences and Tax Morale in the United States and in Europe”. *Journal of Economic Psychology*. Vol 27. 2006.
- Avi-Yonah, Reuven., Young Ran (Christine) Kim & Karen Sam. “A New Framework for Digital Taxation”. *Harvard International Law Journal*. Vol 63:2. 2022.
- Bird, Richard M. *Taxing Electronic Commerce: A Revolution in the Making*. Canadian Tax Journal. Vol 50:6. 2002.

- Bird, Richard M., & Eric M. Zolt. "Taxation and Development: The Weakest Link?". dalam *The Economics of Tax Policy*. ed. Alan J. Auerbach dan Kent Smetters. (Oxford: Oxford University Press, 2017).
- Depari, Dhenis A., & Alwan Hadiyanto. "Teori Hukum Positivisme Hans Kelsen dalam Perspektif Keadilan dan Penerapannya". *Jurnal Ilmu Hukum (JIH)*. Vol. 3:2. 2024.
- Febrianti, Yuliana Keke., Zainal Mutaqqin & Amelia Cahyadi. "Strategi Pemerintah dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak dari Kegiatan Perdagangan Melalui Sistem Elektronik". *Jurnal Poros Hukum Padjadjaran*. Vol 3:1. 2021.
- Hayati, Farkhatul dan Imahda Khorri Furqon. "Tantangan dan Peluang Penerapan Pajak Digital di Indonesia dalam Era Ekonomi Digital". *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. Vol 17:1. 2025.
- Hendo, Nadia Fransisca & Andri Marfiana. "Dampak Penunjukan Pemungut Pajak Pertambahan Nilai Perdagangan Melalui Sistem Elektronik Terhadap Kepatuhan Perpajakan di Indonesia". *Jurnalku*. Vol 4:3. 2024.
- Iskandar, Syahla Atsyla. "Perkembangan E-Commerce di Indonesia: Regulasi dan Tantangannya". *Media Hukum Indonesia*. Vol 3:4. 2025.
- Moore, Mick. "Revenues, State Formation, and the Quality of Governance in Developing Countries". *International Political Science Review*. Vol 25: 3. (2004).
- Nabilani, Salsa., & Ratih Damayanti. "E-commerce dan Pajak: Bagaimana Peraturan Pajak Berdaptasi dengan Era Digital?". *TAXAKA Jurnal Pajak dan Akuntansi*. Vol 2:1. 2025.
- Panjaitan, Hulman. "Aspek Hukum Kegiatan Perpajakan dalam Perspektif Hukum Perdata". *Jurnal Hukum to-ra: Hukum untuk Mengatur dan Melindungi Masyarakat*. Vol 8:3. 2022.
- Radbruch, Gustav. "Gesetzliches Unrecht und Übergesetzliches Recht (1946)" dalam *Süddeutsche Juristen-Zeitung* 1 (1946).
- Radbruch, Gustav. "Statutory Lawlessness and Supra-Statutory Law". *Oxford Journal of Legal Studies*. Vol. 26:1. 2006.
- Setiawan, Ade & Nurmita Sari. "Implementasi Pemungutan PPN Perdagangan Melalui Sistem Elektronik pada Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing". *Journal of Business Administration Economic & Entrepreneurship*. Vol 5:2. 2023.
- Shafitri, Amandha., Desi Aswalida, Fadiyah Haya & Wahjoe Pangestoeti. "Analisis Efektivitas Penerapan Pajak Digital Terhadap Optimalisasi Penerimaan Negara: Studi Pada Sektor Perdagangan Melalui Sistem Elektronik (PMSE) di Indonesia". *Hikamatzu Journal of Multidisplin*. Vol 2:1. 2025.
- Widianto, Yanuar Wahyu & Listia Sari Puspita. "Evaluasi Dampak Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai pada Perdagangan Melalui Sistem Elektronik". *Bappernas Working Papers*. Vol 3:2. 2020.
- Widiapsarinim, Citra & Ardi Hamzah. "Pengaruh Penerapan E-Faktur dan Pemungut PMSE Terhadap Efektivitas dan Kontribusi Penerimaan PPN PMSE di KPP Badan dan Orang Asing". *Simposium Nasional Perpajakan*. Vol 2:1. 2023.

Wijaya, Suparna., Naufal Nur Setyo & Waidatin Nur Azizah. “Potential Analysis and Supervision of VAT on the Utilization of Digital Contents (Case Study: Steam Platform)”. *Dinasti International Journal of Digital Business Management*. Vol 1:3. 2020.

Laporan Ilmiah

Asosiasi Penyelenggara Jasa Internet Indonesia (APJII). *Laporan Survei Internet Indonesia 2023*.

Badan Pusat Statistik (BPS). *Statistik E-Commerce 2023*.

Badan Pusat Statistik. *Statistik E-Commerce 2024*. Vol 7. 2025.

Direktorat Jenderal Pajak (DJP). *Laporan Kinerja DJP Tahun 2023*.

Google, Temasek & Bain & Company. *e-Conomy SEA 2023 Report*.

Internet

Adnyani, Ida Ayu Rasthiti. “PMSE: Beleid Prematur Berkedok Covid-19”, <https://ortax.org/pmse-beleid-prematur-berkedok-covid-19>, diakses pada 19 Desember 2025.

Asmarani, Nora Galuh Candra. “DJP Rilis Aturan Baru Soal Pemungut PPN PMSE”. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1811502/djp-rilis-aturan-baru-soal-pemungut-ppn-pmse>. diakses pada 20 Desember 2025.

DDTCNews. “Mencari Solusi Keterbatasan AEoL dalam PPN Digital”. <https://news.ddtc.co.id/komunitas/lomba/25287/mencari-solusi-keterbatasan-aeoi-dalam-ppn-digital>. diakses pada 19 November 2025.

Direktorat Jenderal Pajak. “Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai”, <https://www.pajak.go.id/id/pemungutan-pajak-pertambahan-nilai>. diakses pada 17 Desember 2025.

Direktorat Jenderal Pajak. “PPN atas Produk dan Jasa Digital melalui Transaksi Elektronik”. <https://www.pajak.go.id/id/digitaltax>. diakses pada 18 Desember 2025.

Direktorat Jenderal Pajak. “Tugas dan Fungsi”. <https://www.pajak.go.id/id/tugas-dan-fungsi-0>. diakses pada 19 Desember 2025.

Fitriya. “PPMSE Terbaru, Cara Input Dokumen”. <https://klikpajak.id/blog/ppn-atas-perdagangan-melalui-sistem-elektronik-atau-pmse/>. diakses pada 20 Desember 2025.

Imantoro, Lambang Wiji. “Preventing Tax Revenue Leakages”, <https://pratamainstitute.com/en/preventing-tax-revenue-leakages>, diakses pada 19 Desember 2025.

Ma'some University. “Mengenal E-Commerce: Peluang dan Tantangan Bisnis Digital di Era Digitalisasi”. <https://masoemuniversity.ac.id/berita/mengenal-ecommerce-peluang-dan-tantangan-bisnis-digital-di-era-digitalisasi.php>, diakses pada 17 Desember 2025.

- Redaksi Ortax, “DJP Tunjuk 3 Pemungut PPN PMSE Baru, Penerimaan Tembus Rp31 Triliun”, <https://ortax.org/djp-tunjuk-3-pemungut-ppn-pmse-baru-penerimaan-tembus-rp-31-triliun>, diakses pada 20 Desember 2025.
- Safarina, Hamida Amri. “Mengupas Prinsip Pemungutan PPN”, <https://news.ddtc.co.id/literasi/buku/24324/mengupas-prinsip-pemungutan-ppn>, diakses pada 17 Desember 2025.
- Sariayu, Margaretha Reski. “Analisis Kebijakan PMSE (Pajak Perdagangan Melalui Sistem Elektronik)”. <https://www.pajak.com/pwf/analisis-kebijakan-pmse-pajak-perdagangan-melalui-sistem-elektronik/>. diakses pada 20 Desember 2025.

