

DAFTAR PUSTAKA

- African Tax Administration Forum. (2021, Mei 12). *ATAF Sends Revised Pillar One Proposal to The Inclusive Framework*. Diambil kembali dari African Tax Administrative Forum: <https://www.ataftax.org/ataf-sends-revised-pillar-one-proposals-to-the-inclusive-framework#>
- Alphabet Inc Class A (GOOGL)*. (2022, Mei 19). Dipetik Mei 19, 2022, dari Investing.com: <https://www.investing.com/equities/google-inc-financial-summary>
- Amit, R., & Zott, C. (2001). Value creation in E-business. *Wiley Online Library*.
- Annur, C. M. (2022, Maret 17). *Perusahaan Induk Google Kantongi Pendapatan US\$257 Miliar pada 2021*. (A. Mutia, Editor) Dipetik Mei 10, 2022, dari Databoks: <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2022/03/17/perusahaan-induk-google-kantongi-pendapatan-us257-miliar-pada-2021#:~:text=Perusahaan%20induk%20Google%2C%20Alphabet%20Inc,32%20miliar%20sepanjang%20tahun%20lalu.>
- Arnold, B. (2016). *International Tax Primer*. Alphen aan den Rijn: Wolters Kluwer.
- Badan Kebijakan Fiskal. (2021, Juli 15). *Manfaat Kesepakatan Sistem Perpajakan Internasional yang Baru Bagi Indonesia*. Jakarta. Dipetik Juli 6, 2022
- Badan Kebijakan Fiskal. (2022, Mei 17). *Kurs Pajak*. Diambil kembali dari Badan Kebijakan Fiskal: <https://fiskal.kemenkeu.go.id/informasi-publik/kurs-pajak>

- Badan Pemeriksa Keuangan. (2022, Mei 31). Laporan Hasil Pemeriksaan Atas Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2021. Jakarta. Diambil kembali dari https://staner.id/LHP_LapKeu_Pempus
- Bauer, M. (2020). Unintended and Undesired Consequences: The Impact of OECD Pillar I and II Proposals on Small Open Economies. *ECIPE Occasional Paper*, 3.
- Cockfield, 2003, dikutip dalam Bohórquez, Ángela. (2016). Virtual Permanent Establishment: An Approach to The Taxation of Electronic Commerce Transactions. *Revista de Derecho Fiscal*, 89-102.
- Dabla-Norris, E., & dkk. (2021). *Digitalization and Taxation in Asia*. Washington DC: International Monetary Fund.
- Darussalam, & Septriadi, D. (2017). *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda: Panduan, Interpretasi, dan Aplikasi*. Jakarta: Penerbit DDTC (PT Dimensi International Tax).
- Darussalam, & Septriadi, D. (2017). *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda: Panduan, Interpretasi, dan Aplikasi*. Jakarta: DDTC (PT Dimensi International Tax).
- Darussalam, Septriadi, D., & Kristiaji, B. (2013). *Transfer Pricing: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional*. Jakarta: Danny Darussalam.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2021). UU Harmonisasi Peraturan Perpajakan Kluster Perpajakan Internasional.

- Firmansyah, B., & Rahayu, N. (2020). Analisis Kesiapan Otoritas Pajak dalam Pemajakan atas Ekonomi Digital. *Journal of Public Sector Innovations*, 5, 13-22.
- G20 Indonesia. (2022). *Jalur Keuangan*. Diambil kembali dari G20 Indonesia: <https://g20.org/id/finance-track-2/>
- International Monetary Fund. (2022, April). *World Economic Outlook Database*. Diambil kembali dari International Monetary Fund: <https://www.imf.org/en/Publications/WEO/weo-database/2022/April/select-subjects?c=536>,
- Isabel Lamers, dkk dalam Darussalam. (2017, November 19). *Apa itu BEPS?* Dipetik April 18, 2022, dari DDTCNews: <https://news.ddtc.co.id/apa-itu-beps-11361>
- Kristiaji, B. (2021, November 15). KTT G20: Kejelasan Arah Pajak Global Untuk Indonesia. (A. Hawari, Pewawancara) Diambil kembali dari <https://www.youtube.com/watch?v=70k15w79yIc>
- Lathifa, D. (2019, Oktober 4). *Hubungan Tax Avoidance, Tax Planning, Tax Evasion & Anti Avoidance Rule*. Dipetik Mei 13, 2022, dari Online Pajak: <https://www.online-pajak.com/tentang-pajak/hubungan-tax-avoidance-tax-planning-tax-evasion-anti-avoidance-rule>
- Millot, V., Johansson, Å., Sorbe, S., & Turban, S. (2020). Corporate taxation and investment of multinational firms: Evidence from firm-level data. *OECD Taxation Working Papers*, 51, 3. doi:<https://doi.org/10.1787/9c6f9f2e-en>

- Murray, J. (2021, Agustus 18). *Guide to Internet Sales Tax Laws*. Dipetik Mei 19, 2022, dari The Balance: <https://www.thebalance.com/guide-to-internet-sales-tax-laws-5198008>
- Navarro, A. (2021, November 9). The Allocation of Taxing Rights under Pillar One of the OECD Proposal. *OUP Handbook of International Tax Law* (F. Haase, G. Kofler eds., Oxford University Press 2021 Forthcoming). doi:<https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3825612>
- OECD. (2015). *Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy ACTION 1: 2015 Final Report*. Paris: OECD Publishing. doi:<http://dx.doi.org/10.1787/9789264241046-en>
- OECD. (2021). *Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy*. OECD/G20 BEPS Project.
- OECD. (2021). *Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy*. OECD/G20 BEPS Project.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2021, Oktober 12). [LIVE] OJK VIRTUAL INNOVATION DAY 2021 DAY 2. YouTube. Diambil kembali dari <https://www.youtube.com/watch?v=zZUTQ7wcWIk>
- Oxford (2019), dikutip dalam Budiarta, K., & dkk. (2020). *Ekonomi dan Bisnis Digital*. Yayasan Kita Menulis.
- Parada, L. (2019, December 2016). The Unified Approach Under Pillar 1: An Early Analysis. *Tax Notes International*, 96. Diambil kembali dari <https://ssrn.com/abstract=3522027>

Parada, L. (2019). The Unified Approach Under Pillar 1: An Early Analysis. *Tax Notes International*, 96, 986.

Pemerintah Indonesia. (2008). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat atas Undang Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan.

Pemerintah Indonesia. (2020, Maret 31). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 2 Tahun 2020. *Lembaran Negara Tahun 2020 Nomor 87*. Jakarta.

Pemerintah Republik Indonesia. (2021, Oktober 29). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. Jakarta: Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 246.

Rakhmindyarto. (2014, April 7). Base Erosion and Profit Shifting (BEPS): Aktivitas Ekonomi Global dan Peran OECD. Diambil kembali dari <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/artikel-dan-opini/base-erosion-and-profit-shifting-beps-aktivitas-ekonomi-global-dan-peran-oecd/>

Rakhmindyarto. (2014, April 7). Base Erosion and Profit Shifting (BEPS): Aktivitas Ekonomi Global dan Peran OECD. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. Diambil kembali dari <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/artikel-dan-opini/base-erosion-and-profit-shifting-beps-aktivitas-ekonomi-global-dan-peran-oecd/>

Redaksi PajakOnline. (2020, Maret 3). *Google Pun Bayar Pajak di Indonesia*. Dipetik Mei 19, 2022, dari Pajak Online: <https://www.pajakonline.com/google-pun-bayar-pajak-di-indonesia/>

- Santoso, Y. I. (2022, Februari 27). *G-20 Sepakati Aturan Perpajakan Dua Pilar OECD Dijalankan Mulai 2023*. Diambil kembali dari DDTC News: <https://news.ddtc.co.id/g-20-sepakati-aturan-perpajakan-dua-pilar-oecd-dijalankan-mulai-2023-37104>
- Sianturi, P. (2017). Peran Ekonomi Digital Dalam Mendorong Pertumbuhan Ekonomi Nasional. *Jurnal Inspirasi BPSDM Provinsi Jawa Barat*, 8, 51-55.
- United Nations. (2021). Article 12b – Income From Automated Digital Services. 3.
- Wildan, M. (2021, Agustus 2). *Perluasan Cakupan OECD Pilar 1 Berdampak Terhadap PTE? Ini Kata DJP*. Diambil kembali dari DDTC News: <https://news.ddtc.co.id/perluasan-cakupan-oecd-pilar-1-berdampak-terhadap-pte-ini-kata-djp-31706>
- Williams, P., & dkk. (2017). Contributions of multinational enterprises to economic development in Ghana: A myth or reality? *International Journal of Development and Sustainability*, 6, 2068-2081. Diambil kembali dari www.isdsnet.com/ijds