

DAFTAR PUSTAKA

A. Buku

Ali, Chidir, 1993, *Hukum Pajak Elementer*, Eresco, Bandung.

Amiruddin dan Zainal Asikin, 2012, *Pengantar Metode Penelitian Hukum*, Raja Grafindo Persada, Jakarta.

Antonopoulos, Andreas M dan Gavin Wood, 2018, *Mastering Ethereum Implementing Digital Contract*, O'Reilly Media, California.

B. J. Arnault & Ault, H. J, 2004. *Comparative Income Taxation, A Structural Analysis*, Second Edition, Aspen Publisher, Inc., Illinois.

Burniske, Chris dan Jack Tatar, 2017, *Cryptoassets: The Innovative Investor's Guide to Bitcoin and Beyond*, McGraw Hill, New York.

Gilmore, V. 1914, *The Federal Reserve Act of 1913 History and Digest*, The National Bank News, Philadelphia, USA.

Mertokusumo, Sudikno, 1991, *Mengenal Hukum: Suatu Pengantar*, Liberty, Yogyakarta.

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

Mustaqiem, 2014, *Perpajakan dalam Konteks Teori dan Hukum Pajak di Indonesia*, Litera, Yogyakarta.

Nubika, Ibrahim, 2018, *Bitcoin: Mengenal Cara Baru Berinvestasi Generasi Millenial*, Genesis Learning, Yogyakarta.

Paton, G.W, 1969, *A Textbook of Jurisprudence*, Oxford University Press, Oxford.

Pedersen, Jørgen 2021, *Distributive Justice and Taxation*, Routledge, New York.

- R. Mansury, 2002, *Pajak Penghasilan Lanjutan*. Ind-Hill Co, Jakarta.
- Rawls, John, 1971, *A Theory of Justice*, Harvard University Press, Cambridge, Massachussets, Amerika Serikat.
- Sidharta, B. Arief, 1996, *Refleksi Tentang Hukum: Suatu Terjemahan*, Citra Aditya Bakti, Bandung.
- Soekanto, Soerjono, 1984, *Pengantar Penelitian Hukum*, UI Press, Jakarta.
- Soemitro, Rochmat dan Dewi Kania S, 2010, *Asas dan Dasar Perpajakan 1*, Refika Aditama, Bandung.
- Soemitro, Rochmat, 1990, *Dasar-Dasar Hukum Pajak dan Pajak Pendapatan*, Eresco, Bandung.
- Suandi, Erly, 2014, *Hukum Pajak*, Salemba Empat, Jakarta.
- Sumitro, Ronny Hanintyo, 1985, *Metodologi Penelitian Hukum*, Ghalia Indonesia, Jakarta.
- Suparno, 2012, *Hukum Pajak: Suatu Sketsa Asas*, Pustaka Magister, Semarang.

B. Peraturan Perundang-undangan

- Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.
- Kitab Undang-Undang Hukum Perdata.
- Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2023 Tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2022 tentang Cipta Kerja Menjadi Undang-Undang. (Lembaran Negara Republik Indonesia

Tahun 2023 Nomor 41, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6856).

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2023 Tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2022 tentang Cipta Kerja Menjadi Undang-Undang. (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2023 Nomor 41, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6856).

Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2023 Tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2022 tentang Cipta Kerja Menjadi Undang-Undang. (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2023 Nomor 41, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6856).

Undang-Undang Nomor 32 Tahun 1997 tentang Perdagangan Berjangka Komoditi sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 10 Tahun 2011 tentang Perubahan atas Undang-Undang Nomor 32 Tahun 1997 tentang Perdagangan Berjangka Komoditi (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2011 Nomor 79, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5232).

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2011 tentang Mata Uang sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 4 Tahun 2023

tentang Pengembangan dan Penguatan Sektor Keuangan. (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2023 Nomor 4, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6845).

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 34/PMK.010/2017 tentang Pemungutan Pajak Penghasilan Pasal 22 Sehubungan Dengan Pembayaran Atas Penyerahan Barang dan Kegiatan di Bidang Impor atau Kegiatan Usaha di Bidang Lain (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2017 Nomor 361).

Peraturan Menteri Perdagangan Nomor 99 Tahun 2018 tentang Kebijakan Umum Penyelenggaraan Perdagangan Berjangka Aset Kripto (*Crypto Asset*) (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2018 Nomor 1395).

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 68/PMK.03/2022 Tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Atas Transaksi Perdagangan Aset Kripto (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2022 Nomor 368).

Peraturan Badan Pengawas Perdagangan Berjangka Komoditi Nomor 5 Tahun 2019 Tentang Ketentuan Teknis Penyelenggaraan Pasar Fisik Aset Kripto (*Crypto Asset*) di Bursa Berjangka.

Putusan Mahkamah Konstitusi Nomor 63/PUU-XV/2017 perihal Pengujian Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.

Constitution of The United States Of America.

United States Internal Revenue Service, Notice 2014-21.

Commodity Exchange Act.

Japan Currency Units and Issuing of Coins Act (Act No. 42 of 1987).

Bank of Japan Act (Act No. 89 of June 18, 1997).

Japan Civil Code (Act No. 89 of April 27, 1896).

Japan Payment Services Act (Act No. 5 of April, 2017).

*Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht Leaflet of the Crypto Custody
Business.*

C. Hasil Penelitian/Tugas Akhir

Andersson, Erik, 2022, A Comparative Analysis of the Taxation of Crypto
Currencies, Tesis, Program Magister Hukum Fakultas Hukum Uppsala
Universitet, Swedia.

Brito, Jerry dan Andrea Castillo, 2013, Bitcoin a Primer for Policymakers, Hasil
Penelitian, Mercatus Center at George Mason University, United States of
America.

Hileman, Garrick dan Michel Rauchs, 2017, Global Cryptocurrency Benchmark
Study, Hasil Penelitian, Cambridge Centre for Alternative Finance, United
Kingdom.

Prasetyo, Dita Karisma, 2019, “Pemungutan Pajak Penghasilan Terhadap Investasi
Aset Kripto di Indonesia Ditinjau dari Asas Kemudahan Administrasi”,
Skripsi, Program Sarjana Hukum Fakultas Hukum Universitas Gadjah
Mada, Indonesia.

D. Jurnal

Acuna, G. A., dan Andres S. P., “The digital Currency Challenge for the Regulatory Regime”, *Revista Chilena De Derecho Y Tecnologia*, Vol. 5, No. 2, 2016.

Asshidiqi, Fahmi “Pengaturan Pembebasan Pajak Dividen Dalam Undang-Undang Cipta Kerja Berdasarkan Asas Keadilan dan Asas Kemanfaatan”, *Jurnal Kertha Semaya* 9, No. 10, 2021.

Bakri, M. R., Anastasya U., dan Alif M. H., “PPh atau PPN: Menakar Kebijakan Perpajakan Terhadap Cryptocurrency di Indonesia” *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 9, No. 1, Jan 2022.

Burns, Lee dan Richard Krever, “Individual Income Tax”, *Tax Law Design and Drafting Volume 2*, International Monetary Fund, Washington D.C. United States of America. 1998.

Lakshmi Premchand, “Social Justice and Rawl’s Difference Principle”, *Essex Student Journal*, Vol. 9, 2017.

Ly, Matthew Kien-Meng, “Coining Bitcoins Legal Bits: Examining The Regulatory Framework for Bitcoin and Virtual Currencies”, *Harvard Journal of Law & Technology*, Vol. 27, No. 2, 2014.

M. Pravdiuk, “International Experience of Cryptocurrency Regulation”, *Norwegian Journal of development of the International Science*, No. 53, 2021.

Masujima, Masakazu, “Japan’s Virtual Currency Regulation and its Recent Developments”, *Mori Hamada & Matsumoto*, April 2018.

Maulani, Atiqoh Farhah, “Pemungutan Pajak Penghasilan atas Transaksi Cryptocurrency di Indonesia”, *Jurist-Diction* 4, No. 4, 2021.

Solodan, Kateryna, “Legal Regulation Of Cryptocurrency Taxation In European Countries”, *European Journal of Law and Public Administration* 6, No. 1, 2019.

Syamsiah, Nurfia Oktaviani, “Kajian Atas Cryptocurrency Sebagai Alat Pembayaran Di Indonesia” *Indonesian Journal On Networking And Security* 6, 2017.

Valenti, Michael W, “Navigating the Tax Code in the Crypto Universe”, *Journal of Financial Services Professionals* 76, No. 3, Mei 2022.

Yohandi, Axel, Trihastuti N, & Hartono, D. “Implikasi yuridis penggunaan mata uang virtual Bitcoin sebagai alat pembayaran dalam transaksi komersial (studi komparasi antara Indonesia-Singapura).”, *Diponegoro Law Journal*, 2017.

Zydan, Muhammad Al Jabbar, et. al. “Penerapan Pajak Penghasilan Atas Transaksi Perdagangan Aset Kripto Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 68/Pmk.03/2022 (Tinjauan Exchange Tokocrypto)”, *Jurnal Cakrawala* 5, No. 2, 2022.

E. Internet

Akmalal, Hamdhi dan Wahyu T, “Dukung PMK 68, Tokocrypto Luncurkan Fitur Bukti Pajak Transaksi Aset Kripto”, *Kontan*.
<https://investasi.kontan.co.id/news/dukung-pmk-68-tokocrypto-luncurkan-fitur-bukti-pajak-transaksi-aset-kripto>, diakses pada 10 April 2023.

Bappepti, Humas, “Hingga Agustus, Investor Aset Kripto Naik Jadi 16,1 Juta”,

Bappepti. https://bappepti.go.id/pojok_media/detail/11410, diakses pada 10

Februari 2023.

CoinBase, ”Understanding crypto taxes”, Coinbase.

<https://www.coinbase.com/learn/crypto-basics/understanding-crypto-taxes>,

diakses pada 20 Maret 2023.

Commodity Futures Trading Commission, “CFTC Docket No. 15-29 In the Matter

of: Coinflip, Inc., d/b/a Derivabit, and Francisco Riordan”, CFTC.

<https://www.cftc.gov/sites/default/files/idc/groups/public/@lrenforcement>

[actions/documents/legalpleading/enfcoinfliporder09172015.pdf](https://www.cftc.gov/sites/default/files/idc/groups/public/@lrenforcement/actions/documents/legalpleading/enfcoinfliporder09172015.pdf), diakses

pada 20 Maret 2023.

Dewi, Hanum, “Staking di Crypto Exchange: Keuntungan, Risiko dan Caranya”,

BE(IN)CRYPTO, [https://id.beincrypto.com/belajar/staking-di-crypto-](https://id.beincrypto.com/belajar/staking-di-crypto-exchange/)

[exchange/](https://id.beincrypto.com/belajar/staking-di-crypto-exchange/), diakses pada 14 Juli 2023

Elena, Maria, “Penerimaan Pajak 2022 Tembus 115,6 Persen, Tertinggi Sepanjang

Sejarah?”,

[https://ekonomi.bisnis.com/read/20230104/259/1614899/penerimaan-](https://ekonomi.bisnis.com/read/20230104/259/1614899/penerimaan-pajak-2022-tembus-1156-persen-tertinggi-sepanjang-sejarah)

[pajak-2022-tembus-1156-persen-tertinggi-sepanjang-sejarah](https://ekonomi.bisnis.com/read/20230104/259/1614899/penerimaan-pajak-2022-tembus-1156-persen-tertinggi-sepanjang-sejarah), diakses pada

5 Januari 2023.

Finanzdienstleistungsaufsicht, Bundesanstalt für., “Leaflet: Notes on the facts of

the crypto custody business”. Bundesanstalt für

Finanzdienstleistungsaufsicht.

https://www.bafin.de/SharedDocs/Veroeffentlichungen/DE/Merkblatt/mb_200302_kryptoverwahrgeschaef.html, diakses pada 21 Maret 2023.

JPMorgan Chase&Co, “The Dynamics and Demographics of U.S. Household Crypto-Asset Use”, JPMorgan Chase&Co.
<https://www.jpmorganchase.com/institute/research/financial-markets/>,
diakses pada 19 Maret 2023.

Kharpal, Arjun, “Crypto firms say thousands of digital currencies will collapse, compare market to early dotcom days”, CNBC.
<https://www.cnbc.com/2022/06/03/crypto-firms-say-thousands-of-digital-currencies-will-collapse.html>, diakses pada 11 September 2022.

Kurniawan, Irwan, “Penerimaan Pajak Semester I Tahun 2022”, KabarLuwuk.
<https://www.kabarluwuk.com/penerimaan-pajak-semester-i-tahun-2022/>,
diakses pada 15 September 2022.

Legge, Michelle, “Crypto Tax Guide Germany 2023 [Kryptowährung Steuer]”, Koinly.io. <https://koinly.io/guides/crypto-tax-germany/>, diakses pada 21 Maret 2023.

McLure, Zac, “The Essential Guide to Crypto Tax in Japan”, TokenTax.
<https://tokentax.co/blog/crypto-taxes-in-japan>, diakses pada 10 Maret 2023.

News, DDTC, “Bappepti Siapkan Lembaga Kliring dan Pengelola Penyimpanan Aset Kripto”. <https://news.ddtc.co.id/bappebti-siapkan-lembaga-kliring-dan-pengelola-penyimpanan-aset-kripto-42687>, DDTC. diakses pada 27 Maret 2023.

Sudrajat, Wahyu “Relativitas Peraturan dalam Hukum”, HukumOnline.

[https://www.hukumonline.com/berita/a/relativitas-peraturan dalam-hukum-lt60e5205a1d473/](https://www.hukumonline.com/berita/a/relativitas-peraturan-dalam-hukum-lt60e5205a1d473/), diakses pada 28 Mei 2023.

United States Internal Revenue Service, Notice 2014-21, IRS, Washington D.C.

(2014). <http://www.irs.gov/pub/irs-drop/n-14-21.pdf>, diakses pada 20 Maret 2023.

Wildan, Muhammad, “Kenapa Tarif Pajak Kripto Hanya 0,1%? Ternyata Ini Alasan

Ditjen Pajak”, DDTC. <https://news.ddtc.co.id/kenapa-tarif-pajak-kripto-hanya-01-ternyata-ini-alasan-ditjen-pajak>, diakses pada 15 September 2022.