UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Redesain Pengaturan Pertanggungjawaban Pidana Korporasi dalam Tindak Pidana di Bidang Perpajakan
I Made Walesa Putra, Prof. Dr. Marcus Priyo Gunarto, S.H., M.Hum; Dahliana Hasan, S.H., M.Tax., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR PUSTAKA

Buku

Adiyanta, F.C. Susila, 2008, *Penyanderaan Wajib Pajak (Kewenangan Fiskus dan Pertimbangan Penggunaannya untuk Penagihan Pajak),* CV.Adiswara, Semarang.

Adjie, Habib, 2008, Sanksi Perdata dan Administratif terhadap Notaris sebagai Pejabat Publik, PT. Refika Aditama, Bandung.

Ali, Chidir, 2014, Badan Hukum, PT. Alumni, Bandung.

Ali, Mahrus, 2011, *Hukum Pidana Korupsi di Indonesia*, UII Press, Yogyakarta.

_____, 2013, *Asas-Asas Hukum Pidana Korporasi*, PT. RajaGrafindo Persada, Jakarta.

_____ , 2017, *Dasar-Dasar Hukum Pidana*, Sinar Grafika, Jakarta.

_____, 2019, *Isu-Isu Kontemporer Hukum Pidana,* UII Press, Yogyakarta.

Ali, H. Zainuddin, 2019, *Metode Penelitian Hukum,* Sinar Grafika, Jakarta.

Amrani, Hanafi dan Mahrus Ali, 2015, *Sistem Pertanggungjawaban Pidana, Perkembangan dan Penerapan*, RajaGrafindo Persada, Jakarta.

Arief, Barda Nawawi, 2010, *Bunga Rampai, Kebijakan Hukum Pidana Perkembangan Penyusunan Konsep KUHP Baru*, Prenada Media Group, Jakarta.

_____, 2010, *Perbandingan Hukum Pidana,* Edisi Revisi, Rajawali Pers, Jakarta.

_____, 2013, *Kapita Selekta Hukum Pidana, Cetakan ke-3,* PT. Citra Aditya Bakti.

_____2014, *Masalah Penegakan Hukum dan Kebijakan Hukum Pidana dalam Penanggulangan Kejahatan, Cetakan ke-4,* Kencana, Jakarta.

Atmasasmita, Romli, 2014, *Hukum Kejahatan Bisnis Teori & Praktik di era Globalisasi,* Prenadamedia Group, Jakarta.

Atmasasmita, Romli dan Kodrat Wibowo, 2016, *Analisis Ekonomi Mikro tentang Hukum Pidana Indonesia,* Prenadamedia Group, Jakarta.

Atmoredjo, Sudjito, 2016, *Ideologi Hukum Indonesia, Kajian tentang Pancasila dalam Perspektif Ilmu Hukum dan Dasar Negara Indonesia*, Lingkar Merdeka, Yogyakarta.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Redesain Pengaturan Pertanggungjawaban Pidana Korporasi dalam Tindak Pidana di Bidang Perpajakan
I Made Walesa Putra, Prof. Dr. Marcus Priyo Gunarto, S.H., M.Hum; Dahliana Hasan, S.H., M.Tax., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Candra, Septa, 2021, Perumusan Ketentuan Pidana dalam Hukum Pidana Administrasi, Kencana, Jakarta.

Chazawi, Adami, 2001, *Pelajaran Hukum Pidana Bagian I, Stelsel Pidana, Tindak Pidana, Teori-Teori Pemidanaan, dan Batas berlakunya Hukum Pidana,* PT RajaGrafindo Persada, Jakarta.

Djatmiati, Tatiek Sri, 2020, *Hukum Administrasi Sebuah Bunga Rampai*, LaksBang Justitia, Yogyakarta.

Effendi, Marwan, 2012, *Diskresi, Penemuan Hukum, Korporasi, Tax Amnesty dalam Penegakan Hukum,* Referensi, Jakarta.

Farouq S., M, 2018, *Hukum Pajak di Indonesia, Suatu Pengantar Ilmu Hukum Terapan di Bidang Perpajakan,* Prenadamedia Group, Indonesia.

Fidel, 2014, *Tax Law: Proses Beracara di Pengadilan Pajak dan Peradilan Umum,* PT. Carofin Media, Tangerang.

Fuady, Munir, 2002, *Doktrin-Doktrin Modern Dalam Corporate Law dan Eksistensinya dalam Hukum Indonesia,* PT. Citra Aditya Bakti, Bandung.

Gede, Djamaludin, 2002, *Hukum Pajak,* Fakultas Ekonomi Indonesia.

Gunarto, Marcus Priyo dan Wahyu Sudrajat, 2018, *Dekonstruksi Putusan Bebas dan Putusan Lepas dari Segala Tuntutan Hukum,* Pustaka Pelajar, Yogyakarta.

Hamzah, Jur. Andi, 2015, *Hukum Pidana,* Softmedia, Jakarta.

Harkrisnowo, Harkristuti, 2016, *Demi Keadilan, Antropologi Hukum Pidana dan Sistem Peradilan Pidana*, Pustaka Kemang, Jakarta.

Hartono, Sunaryati, 1994, *Penelitian Hukum di Indonesia Pada Akhir Abad ke-20*, Alumni, Bandung.

Hiariej, Eddy O.S., 2009, *Asas Legalitas dan Penemuan Hukum dalam Hukum Pidana*, Erlangga, Jakarta.

_____, 2015, *Prinsip-Prinsip Hukum Pidana (Edisi Revisi)*, Cahaya Atma Pustaka, Yogyakarta.

Hoefnagels, G. Peter, 1973, *The Other Side of Criminology*, *An Inversion of the Concept of Crime*, Kluwer-Deventer, Holand.

Huda, Chairul, 2011, *Dari Tiada Pidana Tanpa Kesalahan Menuju Kepada Tiada Pertanggungjawaban Pidana Tanpa Kesalahan*, Kencana, Jakarta.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Redesain Pengaturan Pertanggungjawaban Pidana Korporasi dalam Tindak Pidana di Bidang Perpajakan
I Made Walesa Putra, Prof. Dr. Marcus Priyo Gunarto, S.H., M.Hum; Dahliana Hasan, S.H., M.Tax., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Ibrahim, Johny, 2012, *Teori dan Metodologi Penelitian Penelitian Hukum Normatif,* Cet.Keenam, Bayumedia Publishing, Malang.

Ilmar, Aminuddin, 2014, *Hukum Tata Pemerintahan*,Prenadamedia Group, Jakarta.

Irwansyah, 2020, *Penelitian Hukum, Pilihan Metode & Praktik Penulisan Artikel*, Mirra Buana Media, Yogyakarta.

Istanto, Sugeng, 2007, *Penelitian Hukum,* CV. Ganda, Yogyakarta, hlm. 45-49.

Ikatan Akuntan Indonesia, 2021, *Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevet AB Terpadu*, IAI, Jakarta.

Kelsen, Hans 2006, *General Theory of Law and State*, Russel & Russel, New York.

Kristian, 2016, *Sistem Pertanggungjawaban Pidana Korporasi, Tinjauan Teoritis dn Perbandingan Hukum di berbagai Negara*, Refika Aditama, Bandung.

Lamintang, P.A.F., dan Franciscus Theojunior Lamintang, 2014, *Dasar-Dasar Hukum Pidana di Indonesia*, Sinar Grafika, Jakarta Timur.

Marbun, Andreas N., *Pertanggungjawaban Tindak Pidana Korporasi, MaPPI FHUI.*

Maroni, 2016, *Pengantar Politik Hukum Pidana*, Buku Ajar Bagian Umum, Aura, Bandar Lampung.

Marpaung, Leden, 2015, *Asas Teori Praktek Hukum Pidana,* Sinar Grafika, Jakarta

Marzuki, Peter Mahmud, 2006, *Penelitian Hukum*, Prenada Media Group, Jakarta.

Mertokusumo, Sudikno, 2008, *Mengenal Hukum Suatu Pengantar*, Liberty, Yogyakarta.
_____, 2004, *Penemuan Hukum sebuah pengantar,* Liberty, Yogyakarta.

Mertokusumo, Sudikno dan A Pitlo, 1993, *Bab-Bab Tentang Penemuan Hukum,* Citra Aditya Bakti, Bandung.

Moeljatno, 2015, *Asas-Asas Hukum Pidana Edisi Revisi*, Rineka Cipta, Jakarta.

Muhammad, Rusli, 2019, *Pembaharuan Hukum Pidana*, UII Press, Yogyakarta.

Muljono, Djoko, 2010, *Hukum Pajak, Konsep, Aplikasi, dan Penuntun Praktis*, Andi, Yogjyakarta.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Redesain Pengaturan Pertanggungjawaban Pidana Korporasi dalam Tindak Pidana di Bidang Perpajakan
I Made Walesa Putra, Prof. Dr. Marcus Priyo Gunarto, S.H., M.Hum; Dahliana Hasan, S.H., M.Tax., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Muladi dan Diah Sulistyani, 2015, *Pertanggungjawaban Pidana Korporasi (Corporate Criminal Responsibility),* Alumni, Bandung.

_____, 2016, *Kompleksitas Perkembangan Tindak Pidana dan Kebijakan Kriminal*, Alumni, Bandung.

Muladi dan Dwidja Priyatno, 2012, *Pertanggungjawaban Pidana Korporasi, Edisi Revisi,* Kencana Prenada Media, Jakarta.

Mulhadi, 2010, *Hukum Perusahaan Bentuk-Bentuk Badan Usaha di Indonesia,* Ghalia Indonesia, Bogor.

Mulyana, Asep N., 2018, *Pendekatan Ekonomi dalam Penegakan Hukum Terhadap Kejahatan Korporasi,* Gramedia Widiasarana Indonesia, Jakarta.

Munaf, Yusri, 2016, *Hukum Administrasi* Negara, Marpoyan Tujuh, Pekanbaru.

Nahak, Simon, 2014, *Hukum Pidana Perpajakan, Konsep Penal Policy Tindak Pidana Perpajakan dalam Perspektif Pembaharuan Hukum,* Setara Press, Malang.

Najih, Mokhammad, 2014, *Politik Hukum Pidana, Konsepsi Pembaharuan Hukum Pidana dalam Cita Negara Hukum,* Setara Press, Malang.

Nasution, Bahder Johan, 2009, *Metode Penelitian Hukum*, Mandar Maju, Bandung.

Nelson, Febby Mutiara, 2020, *Plea Bargaining & Deffered Prosecution Agreement*, Dalam Tindak Pidana Korupsi, Sinar Grafika, Jakarta Timur.

Nugroho, Adrianto Dwi, 2010, *Hukum Pidana Pajak Indonesia,* PT. Citra Aditya Bakti, Bandung.

OECD, 2021, *Fighting Tax Crime – The Ten Global Principles,* Second Edition: *Country Chapter,* Paris.

Otto, Jan Michiel, 2012, *Kepastian Hukum yang Nyata di Negara Berkembang, Kajian Sosio-Legal*, Pustaka Larasan, Universitas Indonesia, Universitas Leiden, Universitas Groningen.

Pangaribuan, Luhut M.P., *Tindak Pidana Ekonomi dan Tindak Pidana Korupsi: Suatu Catatan Hukum dalam Kerangka Penegakan Hukum yang Lebih Efektif,* dalam Harkristuti Harkrisnowo, 2016, *Demi Keadilan, Antropologi Hukum Pidana dan Sistem Peradilan Pidana,* Pustaka Kemang, Jakarta.

Pinto, Amanda dan Martin Evans, 2003, *Corporate Criminal Liability*, Thomson Sweet & Maxwell, London.

Bambang Poernomo, 1988, *Kapita Selekta Hukum Pidana*, Liberty, Yogyakarta.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Redesain Pengaturan Pertanggungjawaban Pidana Korporasi dalam Tindak Pidana di Bidang Perpajakan
I Made Walesa Putra, Prof. Dr. Marcus Priyo Gunarto, S.H., M.Hum; Dahliana Hasan, S.H., M.Tax., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Pohan, Chairil Anwar, 2013, *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis,* PT. Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.

Prakoso, Abintoro, 2023, *Politik Hukum Pidana, Dilengkapi Analisis terhadap KUHP Baru,* Laksbang Pustaka, Yogyakarta.

Prasetyo, Teguh, 2010, *Hukum Pidana I,* PT. Raja Grafindo Persada, Jakarta.

_____, 2013, *Kriminalisasi Dalam Hukum Pidana,* Nusa Media, Bandung.

Priyatno, Dwidja dan Kristian, 2017, *Kebijakan Formulasi Sistem Pertanggungjawaban Pidana Korporasi, Dalam Peraturan Perundang-Undangan Khusus di Luar KUHP di Indonesia,* Sinar Grafika, Jakarta.

Pudyatmoko, Y Sri, 2009, *Pengantar Hukum Pajak*, Andi, Yogyakarta.

Rammelink, Jan, 2014, *Hukum Pidana, Komentar atas Pasal-Pasal terpenting dari Kitab Undang-Undang Hukum Pidana Belanda dan Padanannya dalam Kitab Undang-Undang Hukum Pidana Indonesia,* PT. Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.

Reksodiputro, Mardjono, 2020, *Sistem Peradilan Pidana,* PT RajaGrafindo Persada, Depok.

Rosdiana, Haula dan Edi Slamet Irianto, 2012, *Pengantar Ilmu Pajak, Kebijakan dan Implementasi di Indonesia*, Rajawali Pers, Jakarta.

Saidi, Muhammad Djafar, 2007, *Perlindungan Hukum Wajib Pajak dalam Penyelesaian Sengketa Pajak,* PT RajaGrafindo Perkasa, Jakarta.

_____, 2007, *Pembaharuan Hukum Pajak,* PT RajaGrafindo Perkasa, Jakarta.

_____, 2012, *Kejahatan di Bidang Perpajakan,* PT. Grafindo Persada, Jakarta.

Saleh, Roeslan, 1982, Pikiran-pikiran Tentang Pertanggung Jawaban Pidana, Cetakan Pertama, Jakarta, Ghalia Indonesia.

Salim, H. dan Erlies Septiana Nurbani, 2014, *Penerapan Teori Hukum pada Penelitian Desertasi dan Tesis*, Raja Grafindo Perkasa, Jakarta.

Saliman, Abdul Rasyid dan Adisaputra, 2021, *Hukum Bisnis untuk Perusahaan, Teori dan Contoh Kasus,* Kencana, Jakarta.

Sambas, Nandang dan Ade Mahmud, 2019, *Perkembangan Hukum Pidana dan Asas-Asas dalam RKUH,* PT. Rafika Aditama, Bandung.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Redesain Pengaturan Pertanggungjawaban Pidana Korporasi dalam Tindak Pidana di Bidang Perpajakan
I Made Walesa Putra, Prof. Dr. Marcus Priyo Gunarto, S.H., M.Hum; Dahliana Hasan, S.H., M.Tax., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Santoso, Topo, 2020, *Hukum Pidana Suatu Pengantar*, PT.RajaGrafindo Persada, Depok.

Saptomo, Ade, 2009, *Pokok-Pokok Metodologi Penelitian Hukum Empiris Murni Sebuah Alternatif*, Universitas Trisaksi, Jakarta.

Sardjono, Agus, 2019, *Riset Hukum Sebuah Novel tentang Metode Penelitian Hukum*, Murai Kencana, Depok.

Schaffmeister, D, N. Keijzer dan E. PH Sutorius, 2007, *Hukum Pidana*, Citra Aditya Bakti, Bandung.

Setiyono, 2009, *Kejahatan Korporasi, Analisis Viktimologis dan Pertanggungjawaban Korporasi dalam Hukum Pidana Indonesia*, Banyumedia Publishing, Malang.

_____, 2013, *Teori-Teori dan Alur Penerapan Pertanggungjawaban Pidana Korporasi*, Banyumedia Publishing, Malang.

Siahaan, Monang, 2016, *Pembaruan Hukum Pidana Indonesia*, Grasindo, Jakarta.

Sidharta, B.Arief, 2013, *Meuwissen Tentang Pengembangan Hukum, Ilmu Hukum, Teori Hukum, dan Filsafat Hukum*, Refika Aditama.

Sirait, T. Mangaranap, 2019, *Hukum Pidana Pajak Indonesia Materiil dan Formil*, Deepublish, Yogyakarta.

Shidarta, 2009, *Moralitas Profesi Hukum, Suatu Tawaran Kerangka Berpikir*, Refika Aditama, Bandung.

Simpson, Sally S., 2002, *Corporate Crime, Law, and Social Control*, Cambridge University Press, New York.

Sjahdeini, Sutan Remy, 2017, *Ajaran Pemidanaan: Tindak Pidana Korporasi & Seluk-Beluknya*, Kencana, Depok.

Sjawie, Hasbullah F., 2017, *Pertanggungjawaban Pidana Korporasi pada Tindak Pidana Korupsi*, Kencana, Jakarta.

_____, 2017, *Direksi Perseroan Terbatas serta Pertanggungjawaban Pidana Korporasi*, Kencana, Jakarta.

Soekanto, Soerjono dan Sri Mamudji, 2010, *Penelitian Hukum Normatif Suatu Tinjauan Singkat*, Raja Grafindo Persada, Jakarta.

_____, 1985, *Penelitian Hukum Normatif-Suatu Tinjauan Singkat*,Rajawali Press, Jakarta.

Soekanto, Soerjono, 1986, *Pengantar Penelitian Hukum*, Universitas Indonesia, Jakarta.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Redesain Pengaturan Pertanggungjawaban Pidana Korporasi dalam Tindak Pidana di Bidang Perpajakan
I Made Walesa Putra, Prof. Dr. Marcus Priyo Gunarto, S.H., M.Hum; Dahliana Hasan, S.H., M.Tax., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Soemitro, Rochmat, 1990, *Asas dan Dasar Perpajakan*, PT Eresco Bandung, Bandung.

_____, 1991, *Pajak ditinjau dari Segi Hukum,* PT. Eresco, Bandung.

Suartha, I Dewa Made, 2015, *Hukum Pidana Korporasi, Pertanggungjawaban Pidana Dalam Kebijakan Hukum Pidana Indonesia,* Setara Press, Malang.

Sudarto, 2007, *Hukum dan Hukum Pidana,* PT. Alumni, Bandung.

Sulistiowati, 2010, *Aspek Hukum dan Realitas Bisnis Perusahaan Grup di Indonesia*, Jakarta, Erlangga.

Sumadi, Kadek, dkk., 2014, *Ketentuan Umum Pajak Diktat KUP*, Yayasan Widya Dewata, Denpasar.

Sumardjono, Maria S.W., 1997, *Pedoman Pembuatan Usulan Penelitian, Sebuah Panduan Dasar,* PT.Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.

Sutedi, Adrian 2013, *Hukum Pajak,* Sinar Grafika, Jakarta.

Syamsuddin, Aziz, 2011, *Tindak Pidana Khusus,* Sinar Grafika, Jakarta.

Tongat, 2008, *Dasar-Dasar Hukum Pidana Indonesia dalam Perspektif Pembaharuan*, Universitas Muhammadiyah, Malang.

Utrecht, 1986, *Rangkaian Sari Kuliah: Hukum Pidana I* Pustaka Tinta Mas, Surabaya.

Wantu, Fence M., 2015, *Pengantar Ilmu Hukum (Buku Ajar),* Reviva Cendekia, Gorontalo.

Wells, Celia, 2014, *Corporate Criminal Liability: a ten year review*, Criminal Law Review, Westlaw, Thomson Reuters.

Winarno, Andrias, dkk., "Kekaburan Norma dalam Pasal 55 Undang-Undang Nomor 24 Tahun 2011 tentang Badan Penyelenggaraan Jaminan Sosial", *Media Iuris,* Vol. 4 No.3, Oktober 2021.

Wiradipradja, E.Saefullah, 2016, *Penuntun Praktis Metode Penelitian dan Penulisan Karya Ilmiah Hukum*, CV Keni Media, Bandung.

Witanto, D.Y., 2012, *Dimensi Kerugian Negara Dalam Hubungan Kontraktual (Suatu Tinjauan terhadap Resiko Kontrak Dalam Proyek Pengadaan Barang/Jasa Instansi Pemerintah*, Manda Maju, Bandung.

Yurizal, 2019, *Menjarat Pelaku Tindak Pidana Korporasi di Indonesia*, Media Nusa Creative, Malang.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Redesain Pengaturan Pertanggungjawaban Pidana Korporasi dalam Tindak Pidana di Bidang Perpajakan
I Made Walesa Putra, Prof. Dr. Marcus Priyo Gunarto, S.H., M.Hum; Dahliana Hasan, S.H., M.Tax., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Zaidan, M. Ali, 2015, *Menuju Pembaruan Hukum Pidana,* Sinar Grafika, Jakarta.

Kamus:

Garner, Bryan A., 1999, *Black's Law Dictionary, 7th.ed.*, West Group, St. Paul, MINN, Texas.

Kamus Bahasa Indonesia, 2008, Pusat Bahasa Departemen Pendidikan Nasional, Jakarta.

Perundang-Undangan:

Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.

Kitab Undang-Undang Hukum Pidana.

Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1981 tentang Hukum Acara Pidana.

Undang-Undang Darurat Nomor 17 Tahun 1951 tentang Penimbunan Barang.

Undang-Undang Darurat Nomor 7 Tahun 1955 tentang Pengusutan, Penuntutan, dan Peradilan Tindak Pidana Ekonomi.

Undang-Undang Nomor 31 Tahun 1999 Jo Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2001 tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi.

Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2009 tentang Perlindungan dan Pengelolaan Lingkungan Hidup sebagaimana diubah terakhir dengan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang No 2 Tahun 2022 Tentang Cipta Kerja.

Undang-Undang Nomor 8 Tahun 2010 tentang Pencegahan dan Pemberantasan Tindak Pidana Pencucian Uang.

Undang-Undang No. 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, sebagaimana perubahan kedua berdasarkan Undang-Undang No. 16 Tahun 2000, sebagaimana perubahan ketiga berdasarkan Undang-Undang No. 28 Tahun 2007, sebagaimana perubahan keempat berdasarkan Undang-Undang No. 16 Tahun 2009, serta sebagian ketentuannya diubah berdasarkan Undang-Undang No. 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan serta terakhir sebagian ketentuannya diubah berdasarkan Undang-Undang No 6 Tahun 2023 Penetapan Peraturan Pemerintah No 2 Tahun 2022 tentang Cipta Kerja menjadi Undang-Undang;

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan sebagaimana diubah sebagian berdasarkan Undang-Undang No 6 Tahun 2023 Penetapan Perppu No 2 Tahun 2022 Tentang Cipta Kerja menjadi Undang-Undang.

Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 sebagaimana diubah Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah, diubah sebagian berdasarkan

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Redesain Pengaturan Pertanggungjawaban Pidana Korporasi dalam Tindak Pidana di Bidang Perpajakan
I Made Walesa Putra, Prof. Dr. Marcus Priyo Gunarto, S.H., M.Hum; Dahliana Hasan, S.H., M.Tax., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Undang-Undang No 6 Tahun 2023 Penetapan Pemerintah Pengganti Undang-Undang No 2 Tahun 2022 Tentang Cipta Kerja menjadi Undang-Undang.

Undang-Undang Nomor 12 Tahun 1994 tentang Perubahan Undang-Undang Nomor 12 Tahun 1985 tentang Pajak Bumi dan Bangunan.

Undang-Undang Nomor 10 Tahun 2020 tentang Bea Meterai.

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah sebagaimana diubah sebagian berdasarkan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2023 tentang Cipta Kerja.

Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2023 tentang Kitab Undang-Undang Hukum Pidana (KUHP).

Peraturan Presiden No. 13 Tahun 2018 tentang Penerapan Prinsip Mengenali Pemilik Manfaat dari Korporasi dalam Rangka Pencegahan dan Pemberantasan Tindak Pidana Pencucian Uang dan Tindak Pidana Pedanaan Terorisme.

Peraturan Jaksa Agung No: PER-028/A/JA/10/2014 tentang Pedoman Penanganan Perkara Pidana dengan Subjek Hukum Korporasi.

Peraturan Mahkamah Agung Nomor 13 Tahun 2016 tentang Tata Cara Penanganan Perkara Tindak Pidana oleh Korporasi.

Peraturan Pemerintah Nomor 9 Tahun 2021 tentang Perlakukan Perpajakan untuk Mendukung Kemudahan Berusaha.

Surat Edaran Mahkamah Agung Nomor 4 Tahun 2021 tentang Penerapan Beberapa Ketentuan Dalam Penanganan Tindak Pidana di Bidang Perpajakan.

Putusan Pengadilan

Putusan Mahkamah Agung, Perkara Pidana Perpajakan, Putusan MA No: 2239 K/PID.SUS/2012, Terdakwa Suwir Laut, Perusahaan Asian Agri Group.

Putusan Pengadilan Negeri Jakarta Barat No.: 334/Pid.Sus/2020/PN Jkt.Brt., PT. Gemilang Sukses Garmindo (PT. GSG).

Putusan Pengadilan Negeri Purwakarta No.: 212/Pid.B/2012, PT. TUBS Development (PT.TUBS).

Putusan Pengadilan Negeri dan Pengadilan Tinggi (*judex facti*) sejumlah 161 (seratus enam puluh satu) serta putusan Mahkamah Agung (*judex juris*) sejumlah 43 (empat puluh tiga), berdasarkan Direktori Putusan Mahkamah Agung.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Redesain Pengaturan Pertanggungjawaban Pidana Korporasi dalam Tindak Pidana di Bidang Perpajakan
I Made Walesa Putra, Prof. Dr. Marcus Priyo Gunarto, S.H., M.Hum; Dahliana Hasan, S.H., M.Tax., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Disertasi/Tesis:

Adriano, 2017, Disertasi *Karakteristik Pertanggungjawaban Pidana Korporasi*, Program Doktor Ilmu Hukum Universitas Airlangga.

Rumanang, Herbert, 2014, Tesis *Tanggungjawab Korporasi dalam Tindak Pidana di Bidang Perpajakan (Analisis Terhadap Putusan Mahkamah Agung No 2239 K/Pid.Sus/2012),* Program Studi Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Sumatera Utara Medan.

Yahya, Bettina, 2017, Disertasi *Pembuktian Tindak Pidana Korupsi yang dilakukan oleh Korporasi sebagai Upaya Pengembalian Kerugian Keuangan Negara*, Program Doktor Ilmu Hukum Universitas Gadjah Mada.

Makalah:

Prastowo, Yustinus, "Sistem Perpajakan dan Penegakan Hukum di Bidang Perpajakan*",* makalah disampaikan pada *Pelatihan Hukum Pidana dan Kriminologi II,* Kerjasama MAHUPIKI Pusat dan Fakultas Hukum Universitas Pelita Harapan Surabaya, di Hotel Pullman, Surabaya, tanggal 9-11 Maret 2015.

Sugiri, Bambang, 2022, Naskah Orasi Ilmiah, Sanksi Pidana Bagi Pelanggar Hukum Administrasi: Primum Remedium atau Ultimum Remedium, disampaikan pada Peringatan Dies Natalis Fakultas Hukum Universitas Brawijaya ke-65, 1 Juli 2022

Artikel:

Arifki, Nindi Achid dan Ilima Fitri Azmi, "Penghindaran Pajak dalam Diskursus Tindak Pidana Pencucian Uang", *Jurnal Pandecta,* Vol 15, No 2, Desember 2020.

G. Aryadi dan Y. Sri Pudyatmoko, 2020, "Penerapan Kumulasi Sanksi Eksternal Dalam Penegakan Hukum Pidana Korupsi oleh Pejabat Pemerintahan di Kabupaten Sleman", *Jurnal Ilmu Hukum Refleksi Hukum*, Vol. 4 No. 2, April 2020.

Asmara, Teguh Tresna Puja, dkk, "Tanggungjawab Pemilik Koperasi pada saat terjadi Kredit Macet ditinjau dari Teori Kepastian Hukum", *Jurnal IUS Kajian Hukum dan Keadilan*, Vol. 8, No.1, April 2020.

Belcher, Alice, "Imagining How a Company Thinks: What is Corporate Culture*", 11 Deakin L.REV 1,* 2006.

Candra, Septa, "Pembaharuan Hukum Pidana Konsep Pertanggungjawaban Pidana dalam Hukum Pidana Nasional yang akan datang*", Jurnal Cita Hukum*, Vol 1 No.1 Juni 2013.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Redesain Pengaturan Pertanggungjawaban Pidana Korporasi dalam Tindak Pidana di Bidang Perpajakan
I Made Walesa Putra, Prof. Dr. Marcus Priyo Gunarto, S.H., M.Hum; Dahliana Hasan, S.H., M.Tax., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Cavanagh, Neil, "Corporate Criminal Liability: An Assessment of the Models of Faults*"*, *The Journal of Criminal Law*, 75 JCL, 2011.

Chasani, Muchammad, "Corporate Crminal Liability in Indonesia on the Perspective of Comparison*", Indonesian Journal of Criminal Law Studies* (IJCLS) II (2).

Cristina de Maglie, "Models of Corporate Criminal Liability in Comparative Law",*Washington University Global Studies Law Review*, Vol.4, Issue 3 Centenial Universal Congress of Lawyers Conference-Lawyers & Jurist in the 21 st Century, January 2005.

Danil, Elwi, "Penerapan Prinsip Ultimum Remedium terhadap Tindak Pidana Admistrasi", *Jurnal Hukum Pidana & Kriminoliogi*, vol 1, No. 1, Oktober 2020.

Dsouza, Mark, "The corporate agent in criminal law - an argument for comprehensive identification", *Cambridge Law Journal*, C.L.J. 2020, 79(1), Westlaw, Thomson Reuters.

Efendi, A'an, "Interpretasi Modern Makna Menyalahgunakan Wewenng dalam Tindak Pidana Korupsi (Kajian Putusan Nomor 977 K/Pid/2004)", *Jurnal Yudisial*, Vol. 12 No. 3 Desember 2019.

Feria, Rita De La, "Tax Fraud and Selective Law Enforcement*", Journal of Law and Society*, Vol. 47, No. 2, June 2020.

Gordon, Richard K., "Law of Tax Administration and Procedure", *Tax Law Design and Drafting*, Vol. 1; International Monetary Fund: 1996; Victor Thuronyi.

Gottschalk, Petter, *White-Collar Crime and Police Crime: Rotten Apples or Rotten Barrels*?, 20 Critical Criminology 169, Heinonline, 2012.

Gunarto, Marcus Priyo, "Faktor Historis, Sosiologis, Politis, dan Yuridis dalam Penyusupan RUU HAP", *Mimbar Hukum*, Vol. 25, No. 1, Februari 2013.
_____, "Asas Keseimbangan dalam Konsep Rancangan Undang-Undang Kitab Undang-Undang Hukum Pidana", *Mimbar Hukum*, Vol. 24, No 1. Februari 2012.

Haas, Michelle de, *Punishing White-Collar Crime in Canada: Issues with the Economic Model of Crime and Punishment*, 59.Alta. L. Rev.201, downloaded from HeinOnline, Wed Jul 27, 2022.

Hasan, Muh. Irfansyah, "Kejahatan Transnasional dan Implementasi Hukum Pidana Indonesia", *Lex Crimen*, Vol.VII, No. 7, September 2018.

Hiariej, Eddy O.S., "Pidana Korupsi Korporasi", *Kompas, Opini*, Kamis, 1 November 2018.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Redesain Pengaturan Pertanggungjawaban Pidana Korporasi dalam Tindak Pidana di Bidang Perpajakan
I Made Walesa Putra, Prof. Dr. Marcus Priyo Gunarto, S.H., M.Hum; Dahliana Hasan, S.H., M.Tax., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

_____ "Sanksi dalam RUU Cipta Kerja", *Harian Kompas*, 11 Maret 2020.

_____, "Asas *Lex Specialis Systematis* dan Hukum Pidana Pajak (Principle of Lex Specialist Systematic and Tax Criminal Law)", *Jurnal Penelitian Hukum De Jure*, Vol 21 No. 1, Maret 2021.

_____, "Pembaharuan Hukum Pidana", Materi Pelatihan Hukum Pidana dan FGD, Departemen Pidana Universitas Gadjah Mada, 26 November 2021.

Hall, Jerome, 1947, General Principles of Criminal Law, The Bobbs-Merill Company, Indinapolis, downloaded from *HeinOnline*, Fri Mar 24, 2023.

Januarsyah, Mas Putra Zenno, 2017, "Penerapan Prinsip Ultimum Remedium dalam Tindak Pidana Korupsi", *Jurnal Yustisial*, Vol.10. 3 Desember 2017.

Jatmiko, Burhan dan Paramita Prananingtyas, "Kajian Yuridis Ketentuan Mengenai Pemilik Manfaat (Beneficial Owner) Perseroan", Notarius, Vol. 16 No. 1 (2023).

Jaya, Nyoman Serikat Putra, "Perkembangan Pembaharuan Hukum Pidana", disampaikan pada "*Seminar Nasional Bagian Hukum Pidana Fakultas Hukum Universitas Udayana*, Denpasar, 20 September 2017.

Jennifer Hill, "Corporate Criminal Liability in Australia: An Evolving Corporate Govenance Technique?", *JBL 1*.

Ilyas, Wirawan B., "Kontradiktif Sanksi Pidana dalam Hukum Pajak", *Jurnal Hukum*, No. 4 Vol 18 Oktober 2011.

Meliala, Adrianus, "Perspektif Kriminologis Melihat KUHP Baru", *Kompas, Opini,* Kamis, 5 Januari 2023.

Morse, Matthew, 2015, Thesis *Effects of Tax Evasion in the United States*, Departement of Accouting, University at Albany, State University of New York.

Mudzakkir, Pengaturan Hukum Pidana di Bidang Perpajakan dan Hubungannya dengan Hukum Pidana Umum dan Khusus, Jurnal Legislasi Indonesia, Vol. 8 No.1, April 2011

Nanda, Ved P., "Corporate Criminal Liability in the United States: Is a New Approach Warranted?", *The American Journal of Comparative Law*, Vol.58, 2010.

Nugroho, Adrianto Dwi, *Anti-Avoidance Rules di Indonesia Pasca Amandemen UU Pajak Penghasilan,* Mimbar Hukum, Vol. 21, No.1, Februari 2009

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Redesain Pengaturan Pertanggungjawaban Pidana Korporasi dalam Tindak Pidana di Bidang Perpajakan
I Made Walesa Putra, Prof. Dr. Marcus Priyo Gunarto, S.H., M.Hum; Dahliana Hasan, S.H., M.Tax., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Nurchalis, "Efektifitas Sanksi Pidana dalam Undang-Undang Ketentuan Umum Perpajakan dalam Menanggulangi Penghindaran Pajak Korporasi", *Jurnal Hukum dan Peradilan,* Volume 7 Nomor 1, Maret 2018.

Pardede, Marulak "Aspek Hukum Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi oleh Korporasi dalam Bidang Perpajakan," *Jurnal Penelitian Hukum De Jure*, Vol. 20, No. 3, September 2020.

Putra, I Made Walesa, Marcus Priyo Gunarto dan Dahliana Hasan, "Pemidanaan Wajib Pajak Atas Pelanggaran Kewajiban Perpajakan (Perspektif Undang-Undang Ketentuan Umum Tata Cara Perpajakan)", *Jurnal Magister Hukum Udayana,* Vol 11 No. 1, Mei 2022.

Reksodiputro, Mardjono, "Tindak Pidana Korporasi dan Pertanggungjwaban-nya: Perubahan Wajah Pelaku Kejahatan di Indonesia", *Proceeding Pelatihan Hukum Pidana dan Kriminologi*, Fakultas Hukum Universitas Gadjah Mada, 23-27 Februari 2014.

Rosdiana, Haula, Maria R.U.D Tambunan dan Inayati, "Penyempurnaan Hukum Formal Perpajakan terkait Tata Cara Perpajakan", *Kanun Jurnal Ilmu Hukum*, Vol. 22, No. 2, Agustus 2020.

Sagitaria, Aninta, "Pertanggungjawaban Hukum Pemilik Manfaat (*Beneficial Owner*) di Perusahaan Indonesia", *Maleo Law Journal*, Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Palu, Vol. 6 Issue 2 Oktober 2022.

Sakinah, Anzala, "Implementasi Kebijakan Sistem Pemungutan Pajak Self Assessment", *Jurnal Kebijakan Pemerintahan,* No. 1 Vol 1, 2018.

Sibarani, Raymond Joshua Marudut, "Penerapan Doktrin *Vicarious Liability* dalam Tindak Pidana Penggelapan Pajak oleh Korporasi (Studi Putusan Mahkamah Agung Nomor 2239 K/PID.SUS/2012)", *Diponegoro Law Journal*, Vol. 5, No.3 Tahun 2016.

Sinaga, Henry Dianto Pardamean dan Anis Wahyu Hermawan, "Reconstruction of the Ultimum Remedium Principle of Administrative Penal Law in Building a Sociological-Opposed Tax Investigation in Indonesia", *Ayer journal*, Vol. 27, No.2 (2020)

Singal, lsa Priskila, "Primum Remedium dalam Hukum Pidana sebagai Penanggulangan Kejahatan Kerah Putih (Money Laundering)", *Lex* Crimen, Vol. X, No.6, Mei 2021.

Stessens, Guy, 1994, *Corporate criminal liability: a comparative perspective*, 43(3), Westlaw, Thomson Reuters.

Suhariyanto, Budi, "Pertanggungjawaban Pidana Korporasi Berdasarkan *Corporate Culture Model* dan Implikasinya bagi Kesejahteraaan Masyarakat", *Jurnal Rechtsvinding Media Pembinaan Hukum Nasional*, Vo. 6. No. 3 Desember 2017.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Redesain Pengaturan Pertanggungjawaban Pidana Korporasi dalam Tindak Pidana di Bidang Perpajakan
I Made Walesa Putra, Prof. Dr. Marcus Priyo Gunarto, S.H., M.Hum; Dahliana Hasan, S.H., M.Tax., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Sulistiowati, "Limited Liability dalam Limited Liability pada Konstruksi Perusahaan Kelompok Piramida", *Mimbar Hukum,* Vol. 23 No.2, Juni 2011.

Sya'bani, Apri, "Penegakan Hukum Sektoral Keuangan", *Kompas, Opini,* Senin, 23 Januari 2023.

Tan, Kendry, "Tinjauan Kriminologis Terhadap White Collar Crime di Indonesia". *Indonesia Journal of Criminal Law,* Vol. 4, No.1, Juni 2022.

Virginia, Erja Fitria dan Eko Soponyono, "Pembaharuan Kebijakan Hukum Pidana dalam Upaya Penanggulangan Tindak Pidana Perpajakan", *Jurnal Pembangunan Hukum Indonesia*, Vol. 3. No. 3, Tahun 2021.

Wibisana, Andri Gunawan, "Nada Sumbang Pertanggungjawaban Korporasi: Kritik dan Masukan bagi RKUHP", *CELCJ, Fakultas Hukum Universitas Indonesia Working Paper Series*, No.1 November 2022.

Wilke, Malte dan Alisdair Macpherson, "Liability of Banks for Aiding Tax Evasion: A Compartive Analysis of German and UK Law, European Journal of Risk Regulation", Vol 10, Issue 1: *Symposium on Regulating the Risk of Disruptive Technology,* March 2019.

Yoserwan, "Fungsi Sekunder Hukum Pidana dalam Penanggulangan Tindak Pidana Perpajakan", *Jurnal De Jure*, Vol. 20 No.2, Juni 2020.

Yantis, Brittany, dkk, "Tax Violations", *American Criminal Law Review,* HeinOnline, 55AM. Crim. L. Rev. 1773., 2018.

Yarosky, Harvey, "The Criminal Liability of Corporations", *McGILL LAW JOURNAL*, Vol. 10., No. 2.

Zakaria, Maheran, dkk, "Tax Evasion: A Financial Crime Rationalized?", *Scientific Research Journal (SCIRJ)* Vol. I, Issue II, 2013.