

DAFTAR PUSTAKA

A. Buku

- Anwar, H.A.K. Moch. *Beberapa Ketentuan Umum Dalam Buku Pertama KUHP*. Alumni, 1986.
- Arief, Barda Nawawi. *Sari Kuliah Hukum Pidana II*. Badan Penyediaan Bahan Kuliah FH. Universitas Diponegoro, 1993.
- Atmasasmita, Romli. *Sistem Peradilan Pidana Kontemporer*. Prenada Media, 2013.
- Bakrie, Muhammad. *Pengantar Hukum Indonesia: Sistem Hukum Indonesia Pada Era Reformasi (Jilid 1)*. Universitas Brawijaya Press, 2013.
- Fajar, Mukti dan Yulianto Achmad. *Dualisme Penelitian Hukum Normatif dan Empiris*. Pustaka Pelajar, 2010.
- Friedman, Lawrance M. *The Legal System: A Social Science Perspective*. Russel Sage Fondation, 1975.
- Hamzah, Andi. *Hukum Pidana Indonesia*. Sinar Grafika, 2017.
- Hatta, Muhammad, Hardianto Djanggih, dkk. *Tinjauan Hukum Pembuktian Terbalik Pada Tindak Pidana Pencucian Uang*. Sefa Bumi Persada, 2018.
- Hiariej, Eddy O.S. *Prinsip-Prinsip Hukum Pidana*. Cahaya Pustaka Atma, 2016.
- Hukum, Direktorat Penegakan. *Laporan Tahunan DJP 2020 Konsisten Mengoptimalkan Peluang Di Masa Menantang*. DJP, 2020.
- _____. *Laporan Tahunan DJP 2021 Berkontribusi Bersama Dalam Pemulihan Ekonomi Nasional*. DJP, 2021.
- _____. *Laporan Tahunan DJP 2022 Bersama Dalam Semangat Reformasi, Menjadikan Kinerja Unggul Sebagai Tradisi*. DJP, 2022.
- _____. *Laporan Tahunan DJP 2023 Strengthening Strategy, Boosting Performance*. DJP, 2023.
- Husein, Yunus. *Anti Rezim Pencucian Uang Berdasarkan Undang-Undang Nomor 8 Tahun 2010 tentang Pencegahan dan Tindak Pidana Pencucian Uang*. Fakultas Hukum USU, 2013.
- Irwansyah. *Penelitian Hukum*. Mira Buana Media, 2021.
- Kelsen, Hans. *Allgemeine Der Normen*. Manz Wien, 1979.

- Low, Peter W, Richard J. Bonnie, dkk. *Criminal Law Cases and Materials*. The Foundation Press, 1986.
- Manan, Bagir. *Hukum Positif Indonesia*. FH UII Press, 2004.
- Manthovani, Reda, Narendra Jatna. *Rezim Anti Pencucian Uang dan Perolehan Hasil Kejahatan di Indonesia*. UAI Press, 2012.
- Marriam, Sharan B. dan Elizabeth J, Tisdell. *Qualitative Research: A Guide to Design and Implementation*. Jossey Bass, 2016.
- Marzuki, Peter Mahmud. *Penelitian Hukum*. Kencana Prenada Media Group, 2016.
- Muhammad, Abdul Kadir. *Hukum dan Penelitian Hukum*. Citra Aditya Bakti, 2004.
- Muladi dan Barda Nawawi Arief. *Bunga Rampai Hukum Pidana*. Alumni, 1992.
- _____. *Teori-Teori dan Kebijakan Hukum Pidana*. Alumni, 2005.
- Negara, Tunggal Anshari Setia. *Ilmu Hukum Pajak*. Setara Press, 2024.
- Nugroho, Adrianto Dwi. *Hukum Pidana Pajak Indonesia*. Citra Aditya Bakti, 2017.
- Nurmantu. *Pengantar Perpajakan*. Granit, 2005.
- Nursalam. *Metodologi Penelitian: Pendekatan Praktis*. Salemba Medika, 2015.
- Poernomo, Bambang. *Pertumbuhan Hukum Penyimpangan Di Luar Kodifikasi Hukum Pidana*. Bani Aksara, 1984.
- Rahardjo, Sajipto. *Masalah Penegakan Hukum*. Alumni, 1995.
- Rommelink, Jan. *Hukum Pidana: Komentar Atas Pasal-Pasal Terpenting Dari KUHP Belanda dan Padanannya Dalam KUHP Indonesia*. Gramedia Pustaka Utama, 2003.
- Saidi, Muhammad Djafar. *Hukum Keuangan Negara*. Raja Grafindo Persada, 2018.
- Sakidjo, Aruan dan Bambang Poernomo. *Hukum Pidana*. Ghalia Indonesia, 1990.
- Sianturi, S.R. *Asas-Asas Hukum Pidana dan Penerapannya*. Alumni Ahaem Petehaem, 1986.
- Soekanto, Soerjono. *Penelitian Hukum Normatif*. Rajawali Press, 1984.
- Sofyan, Andi dan Nur Aziza. *Hukum Pidana*. Pustaka Pena Press, 2016.

Sriwidodo, Joko. *Perkembangan Sistem Peradilan Pidana Di Indonesia*. Kepel Press, 2020.

Strien A.L.J. Van. *Badan Hukum Sebagai Pelaku Tindak Pidana Lingkungan, Terjemahan Tristam P. Moelino* (Citra Aditya Bakti, 1994).

Sutedi, Adrian. *Hukum Pajak*. Sinar Grafika, 2011.

Suteki dan Galang Taufani. *Metodologi Penelitian Hukum (filsafat, teori dan praktik)*. Raja Grafindo persada, 2018.

Swarjana, I Ketut. *Metodologi Penelitian*. Andi Offset, 2015.

Zulfikar, Rizka, Fifian Permata Sari, dkk. *Metode Penelitian Kuantitatif Teori, Metode dan Praktik*. Widiana Media Utama, 2024.

B. Jurnal

Baeha, Elma Prima F. dan Afna Asianta Ginting. "Analisis Yuridis Tindak Pidana Perpajakan Ditinjau Dari Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan." *Jurnal Diktum* 2, no. 2 (2023): 92-94. Clarivate.

Cahyono, Bangkit dan M. Taufiq Budiarto. "Faktor Hukum Yang Memengaruhi Pengusulan Pemeriksaan Bukti Permulaan Oleh Fungsional Pemeriksa Pajak di Lingkungan kanwil DJP Sumut I." *Seminar Procceding* (2020): 4-6.

Damayanti, Nendy, Puspita Adhi Surya Ningsih, dkk. "Penegakan Hukum Dalam Tindak Pidana Perpajakan Terhadap Faktur Pajak Tidak Sah Yang Dilakukan Oleh PT. DC." *Jurnal Lex Suprema* 4, No. 1 (2022): 952.

Fitrah, Farrel Alanda, Agus Takariawan dan Zainal Muttaqin. "Kedudukan Penyidik Pegawai Negeri Sipil Direktorat Jenderal Pajak Dalam Kerangka Penegakan Hukum Pidana Perpajakan di Indonesia." *SIGn Jurnal Hukum* 3, No. 1 (2021): 18-19, <https://doi.org/10.37276/sjh.v3i1.107>.

Haq, Dara Jayanita. "Konstruksi Berpikir Hakim Dalam Menerapkan Asas Lex Specialis Systematisch Terhadap Penegakan Hukum Tindak Pidana Korupsi." *Jurnal Setara* 5, No. 1, (2020): 117.

Hiariej, Edward Omar Sharif. "Asas Lex Specialis Systematic dan Hukum Pidana Pajak." *Jurnal Penelitian Hukum De Jure* 21, no. 1 (2021): 8-9. <http://dx.doi.org/10.30641/dejure.2021.V21.001-012>.

Jannah, Miftahul. "Analisis Yuridis Penerapan Konsep Asas Lex Specialis Systematis Dalam Tindak Pidana Perpajakan." *Jurnal of Contemporary Law Studies* 1, No. 3 (2024): 141-158, <https://doi.org/10.47134/lawstudies.v2i2.2291>.

Juli, Wan dan Titik Suharti. "Tinjauan Pertanggungjawaban Pidana Wajib Pajak Badan Dalam Tindak Pidana Di Bidang Perpajakan." *Jurnal Perspektif* 17, no. 2 (2012): 72. <https://doi.org/10.30742/perspektif.v17i2.96>.

Maggie, Christina De. "Models of Corporate Criminal Liability In Comparative Law", *Washington University Global Studies Law Review* 3, No. 3 (2005): 558, https://openscholarship.wustl.edu/law_globalstudies/vol4/iss3/4/.

Simons Parsons. "The Doctrine of Identification, Causation and Corporate Liability for Manslaughter, *Sage Journals* 67, No. 1 (2003): 2-4, <https://journals.sagepub.com/doi/10.1177/002201830306700106> .

Roach, Kent. "Four Models of The Criminal Process", *The Journals of Criminal Law & Criminology*. " *Northwestern University School Of Law* 89, no. 2 (1999): 671-716. <https://doi.org/10.2307/1144140>.

Rodliyah, Ani Suryani dan Lala Husni. "Konsep Pertanggungjawaban Pidana Korporasi (Corporate Crime) Dalam Sistem Hukum Pidana Indonesia." *Jurnal Kompilasi Hukum* 5, no.1 (2020): 200-202. <https://doi.org/10.29303/jkh.v5i1.43>.

Rohi, Glenn Marciano Eben, I Nyoman Sugiartha dan I Made Puspasutsru Ujianti. "Penerapan Hukum Pidana Pada Korporasi Yang Melakukan Tindak Pidana Perpajakan." *Jurnal Analogi Hukum* 4, no. 3 (2022): 227-228.

C. Disertasi

Setiadi, Yuliana. "Penerapan Asas Kekhususan Sistematis Pada Undang-Undang Tindak Pidana Kepabeanaan Dalam Perkara Tindak Pidana Korupsi." Disertasi Program Studi Ilmu Hukum Universitas Jayabaya, 2022.

D. Tesis

Batistuta, Nafathony Setya Mohammad. "Tinjauan Yuridis Penerapan Asas Lex Specialis Sistematis Dalam Penanganan Perkara Tindak Pidana Perpajakan." Tesis Program Studi Magister Ilmu Hukum Universitas Islam Sultan Agung, 2024.

Segala, Silvia Hermala. "Analisa Hukum Terhadap Penggunaan Lex Specialis Systematic Dalam Tindak Pidana Perbankan Menjadi Tindak Pidana Korupsi." Tesis Program Studi Ilmu Hukum Universitas Pembangunan Panca Budi, 2021.

Sinaga, Herlina Dame Ria. "Penanganan Perkara Tindak Pidana Di Bidang Perpajakan di Kejaksaan." Tesis Program Studi Magister Ilmu Hukum UNAIR, 2016.

Wahyudi, Rudi. "Hukum Terhadap Korporasi Pengguna Faktur Pajak Fiktif Dalam Tindak Pidana Perpajakan (Studi Putusan PN Lhokseumawe No.

35/Pid.Sus/2022/PN.Lsm).” Tesis Magister Hukum Universitas Malikussaleh, 2024.

E. Putusan

Putusan Pengadilan Negeri Jakarta Selatan Nomor 337/Pid.Sus/2020/PN Jkt.Sel

Putusan Pengadilan Negeri Jakarta Utara Nomor 04/Pid.Sus/2016/PN Jkt.Utr.

Putusan Pengadilan Negeri Medan Nomor 1958/Pid.Sus/2024/PN Jkt.Mdn

F. Peraturan Perundang-Undangan

Pedoman Jaksa Agung Nomor 2 Tahun 2019 Tentang Tuntutan Pidana Perkara Tindak Pidana Di Bidang Perpajakan.

Peraturan Mahkamah Agung Republik Indonesia Nomor 13 Tahun 2016 Tentang Tata Cara Penanganan Perkara Tindak Pidana Oleh Korporasi.

Peraturan Mahkamah Agung Republik Indonesia Nomor 03 Tahun 2025 Tentang Pedoman Penanganan Pekeara Tindak Pidana di Bidang Perpajakan.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17 Tahun 2025 Tentang Penyidikan Tindak Pidana di Bidang Perpajakan

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 177 Tahun 2022 Tentang Pemeriksaan Bukti Permulaan

Surat Edaran Mahkamah Agung Republik Indonesia Nomor 4 Tahun 2021 Tentang Tentang Penerapan Beberapa Ketentuan Dalam Penaganan Tindak Pidana Di Bidang Perpajakan.

Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.

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

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan *jo.* Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.

Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 Tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2023 Tentang Kitab Undang-Undang Hukum Pidana.

G. Website

Armawan. “Mengenal Tindak Pidana Perpajakan.” *MARINews*, 20 Mei 2025. <https://marinews.mahkamahagung.go.id/artikel/mengenal-tindak-pidana-perpajakan-0im>.

Pajak, Direktorat Jenderal. “Kinerja Penegakan Hukum 2024.” *Pajak.Go.id*, 02 Januari 2025. <https://www.pajak.go.id/id/penegakan-hukum>.

RI, Keuangan. “Target Pajak 2020-2025.” *Kontan.Co.Id*, 07 Maret 2025. <https://pusatdata.kontan.co.id/infografik/67/Penerimaan-Pajak-2020-2025>.

Wahyuni, Illiya. “Kenali 2 Skema Penegakan Hukum Di Bidang Perpajakan.” *Hukum Online*, 05 Juni 2024. <https://www.hukumonline.com/berita/a/kenali-2-skema-penegakan-hukum-di-bidang-perpajakanlt665fdc2de25b1/?page=all>.

Wildan, Muhammad. “DJP Kumpulkan Rp.130 Triliun dari Pengawasan, Pemeriksaan dan Penagihan.” *DDTC News*, 24 Maret 2025. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1809645/djp-kumpulkan-rp130-triliun-dari-pengawasan-pemeriksaan-dan-penagihan>