

DAFTAR PUSTAKA

A. Buku

- Bambang Waluyo, “Penelitian Hukum Dalam Praktek”, (Jakarta: Sinar Grafika, 2002)
- Dr. Dyah Ochtorina Susanti, S.H., M.Hum. & A’an Efendi, S.H., M.H., “Penelitian Hukum (Legal Research)”, (Jakarta: Sinar Grafika, 2014)
- Dr. Herman Sjahruddin, Safruddin, Guntur, dkk., “Metode Penelitian Ilmiah: Panduan Praktis untuk Perancangan, Pelaksanaan, dan Analisis Data”, (PT. Media Penerbit Indonesia: Medan, 2024)
- Husein Umar, “Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis”, (Jakarta: Rajawali, 2013)
- Ibrahim Kristofol Kendi, “Kebijakan Publik: Memahami Perumusan, Implementasi, dan Evaluasi Kebijakan Sektoral”, (Bandung: Manggu Makmur Tanjung Lestari, 2024)
- Indah Novitasari, M.Si (Han), "Buku Materi Pembelajaran Teori Kebijakan Publik", (Jakarta: Universitas Kristen Indonesia, 2021)
- Monahan, William G., Hengst, Herbert R., “Contemporary Educational Administration”, (New York: Macmillan Publishing Co., Inc., 1982)
- Narbuko, Cholid, & Abu Achmadi, “Metodologi Penelitian”, (Jakarta: PT. Bumi Aksara, 2003)
- Prof. Dr. Sri Sutiwi, M.Si., “Konsep Dasar Kebijakan Publik”, *Modul 1 Universitas Terbuka*
- Qadrani, Riswan, Muhammad Adam, dkk, “Metodologi Penelitian Hukum”, (Jambi: PT Sonpedia Publishing Indonesia, 2025)
- Rollsi Ayu Ditasari & Rihan Mustafa Zahri, “Simulasi Perpajakan Akuntansi”, (Unipma Press: Madiun, 2021)
- Sourav Kumar Gupta, The Future of U.S. International Tax: Blockchain, Digital Assets, and AI, (United States: Geh Press, 2026)
- Syah Abadi M, Intan R., Eka S.,”Perpajakan Indonesia”, (Sumedang: CV. Mega Press Nusantara, 2025)

B. Peraturan Perundang-Undangan

Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945

Undang-Undang Nomor 62 Tahun 2024 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2025

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 49 Tahun 2024 tentang Peralihan Tugas Pengaturan dan Pengawasan Aset Keuangan Digital Termasuk Aset Kripto serta Derivatif Keuangan

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 50 Tahun 2025 tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan atas Transaksi Perdagangan Aset Kripto

C. Jurnal Ilmiah

Ahmad Hasni Fahmi Sadig, “Urgensi Penyesuaian Hukum Aset Kripto Sebagai Upaya Pencegahan Pemanfaatan dalam Transaksi Ilegal”, *JIHHP: Jurnal Ilmu Hukum, Humaniora, dan Politik*, 5(4), 2025

Ahmad Zuhdi Muhdlor, “Perkembangan Metodologi Penelitian Hukum”, *Jurnal Hukum dan Peradilan*, 1(2), 2012

Akbarudin Noor, “Peran *Tax Treaty* sebagai Instrumen Hukum untuk Meningkatkan Investasi Asing di Indonesia”, *Ganec Swara*, 20(1), Maret (2026)

Albert Richi Aruan, Kurnia Toha, & Aad Rusyad Nurdin, “Digital Governance for Confiscating Crypto-Assets to Settle Tax Liabilities in Indonesia”, *APTISI Transactions on Technopreneurship (ATT)*, 7(3), November (2025)

Anastasia & Prianto Budi Saptono, “Analisis Pengawasan Direktorat Jenderal Pajak atas Transparansi Pelaporan PPh Orang Pribadi Pengguna Kripto”, *Jurnal Ilmiah Administrasi Publik (JIAP)*, 9(3), Oktober (2023)

Anastasya Liani Kurnia & Purnamawati Helen Widjaja, “Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang Pada Pt. Xxxx Tahun 2017”, *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 1(3)

Andie Prasetyo, Ermanto Fahamsyah, & Fanny Tanuwijaya, “Analisis Hukum terhadap Kewenangan PPATK dalam Deteksi dan Pencegahan Tindak Pidana Pencucian Uang Melalui Transaksi Mata Uang Kripto”, *Lex Et Lustitia*, 2(2), Desember (2025)

- Anggoro Budi Santoso, Hedwig Adianto Mau, & Khalimi, “Pemungutan Pajak atas Transaksi Perdagangan Melalui Sistem Elektronik yang Berkeadilan”, *Sinergi: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(1), 2026
- Asri Jenita, “Dampak Kebijakan Hukum Pajak terhadap Pertumbuhan Ekonomi di Indonesia”, *Jurnal Pustaka Aktiva*, 5(1), April (2025)
- Beni Darmawan Hidayat & Muhamad Hasan Sebyar, “Implikasi Hukum Perpindahan Pengawasan Aset Kripto dari Bappebti ke OJK terhadap Pelaku Industri dan Investor”, *HAKIM: Jurnal Ilmu Hukum dan Sosial*, 2(4), Agustus (2024)
- Christopher Jakob, Marlia Eka, Agung Budi, “Optimalisasi Pemungutan Pajak atas Transaksi Elektronik Aset Kripto di Indonesia guna Meningkatkan Penerimaan Negara”, *Journal of Law and Social Change Review (JLSCR)*, 3(1), 2025
- Cindy Aulia Norman, “Transformasi Hukum Aset Kripto di Indonesia: Analisis Komparatif dengan Malaysia Mengenai Pergeseran dari Komoditas ke Instrumen Keuangan”, *Padjajaran Law Review*, 13(1), Juli (2025)
- David Garland, “The Welfare State: A Fundamental Dimension of Modern Government”, *European Journal of Sociology*, 55(3), 2014
- Dian Ayu Rahmani, Sri Muhayati, Idham Kholis, “Analisis Data Kualitatif”, *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 9(2), 2025, hal.13040
- Dian Herdiana, “Definisi Kebijakan Publik Menurut Ahli: Perbandingan dan Penerapannya dalam Penelitian Kebijakan Publik”, *Jurnal Penelitian Nusantara*, 1(12), Desember (2025)
- Dr. Niru Anita Sinaga, S.H., M.H.,”Pemungutan Pajak dan Permasalahannya di Indonesia”, *Jurnal Ilmiah Hukum Dirgantara-Fakultas Hukum Universitas Dirgantara Marsekal Suryadarma*, 7(1), September (2016)
- Eben Henry R, & Dian Arsitha W.,”Implementasi Konsep Negara Kesejahteraan (*Welfare State*) dalam Penyelenggaraan Jaminan Sosial di Indonesia”, *Konferensi Nasional Ilmu Administrasi 8.0: Penguatan Kebijakan dan Kelembagaan Untuk Mendukung Pembangunan Berkelanjutan di Era Transformasi Nasional*
- Edward J., Yუსlainiwati, Arief B., Julio P., dkk., “Implementasi Kebijakan Pengelolaan Arsip di Kantor Camat Jirak Jaya Kabupaten Musi

- Banyuasin”, *Jurnal Ilmu Administrasi dan Studi Kebijakan (JIASK)*, 7(1), September (2024)
- Esteban Andrés Sáez Durán, “ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL CRYPTO ASSET REPORTING FRAMEWORK (CARF) EN CHILE”, *Centro de Estudios Tributarios de la Universidad de Chile*, (2025)
- Evi Purnamawati, “Pemungutan Pajak di Indonesia”, *Jurnal Fakultas Hukum Universitas Palembang*, 13(3), September (2017)
- Evie Rachmawati Nur Ariyanti & Ita Nailul Mutiah, “Hak dan Kewajiban Pajak serta Otoritas Perpajakan Setelah Keluarnya Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmoni Peraturan Perpajakan”, *ADIL: Jurnal Hukum*, 14(1)
- Fitri Komariyah & Hendara Dwi Prasetyo, “Crypto Asset dan Regulasi Pajak: Tinjauan Hukum Keuangan Digital”, *Journal of Economics, Business, Management, Accounting, and Social Sciences (JEBMASS)*, 3(4), Mei (2025)
- Jessica Anis, Sofia Pangemanan, & Gustaf Undap, “Kinerja Badan Pengelola Pajak dan Retribusi Daerah Dalam Penerbitan Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan di Kabupaten Minahasa”, *Eksekutif: Jurnal Jurusan Ilmu Pemerintahan*, 1(1)
- Kornelius Benuf, “Metodologi Penelitian Hukum sebagai Instrumen Mengurai Permasalahan Hukum Kontemporer”, *Jurnal Gema Keadilan*, 7(1), Juni (2020)
- L. Lismanto & Yos Johan Utama, “Membumikan Instrumen Hukum Administrasi Negara Sebagai Alat Mewujudkan Kesejahteraan Sosial dalam Perspektif Negara Demokrasi”, *Jurnal Pembangunan Hukum Indonesia*, 2020, 2(3)
- Luciana L. Nahumuri, “*Esensi dan Urgensi Pengeluaran Pemerintah Untuk Pembangunan Daerah*”, Institut Pemerintahan Dalam Negeri
- M. Zulfa Aulia, “Hukum Pembangunan dari Mochtar Kusuma-atmadja: Mengarahkan Pembangunan atau Mengabdikan pada Pembangunan?”, *Undang: Jurnal Hukum 1 No.2* (2018)
- Marcela, Iskara Desra, Muhammad S., dkk. “Analisis Hukum Terhadap Kebijakan Pajak Transaksi Kripto di Indonesia Terhadap Kesesuaian dengan Prinsip Perpajakan dan Implikasinya Terhadap Industri Aset Digital”, *Demokrasi: Jurnal Riset Ilmu Hukum, Sosial dan Politik*, 2(2), April 2025

- Marcelino Ransulangi, Herman Karamoy, & Sonny Pangerapan, “Analisis Perbandingan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 17 dan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 (Studi Kasus Pada CV. Melania)”
- Meray Hendrik Mezak, “Jenis, Metode, dan Pendekatan Dalam Penelitian Hukum”, *Law Review: Fakultas Hukum Universitas Pelita Harapan*, 5(3), Maret (2006)
- Miftha Rizkina, Sumardi Adiman, & Nur Aliah, “Efektivitas Penagihan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 Orang Pribadi Pada Kantor Direktorat Jenderal Pajak Wilayah Sumut I”, *Jurnal Akuntansi Bisnis & Publik*, 11(2), Januari 2021
- Muhammad Harmaen Pasha, Riyan Wahyu Setiawan, Arfan Rubysalam Muharrom, dkk., “Meninjau Desain Kebijakan *Idle Property Tax* untuk Menekan Perilaku Spekulatif terhadap Properti”, *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 25(2), 2024
- Muhammad Rizal, Ngadi Permana, & Farah Qalbia, “Transformasi Sistem Perpajakan di Era Digital: Tantangan, Inovasi, dan Kebijakan Adaptif”, *CITIZEN: Jurnal Ilmiah Multidisiplin Indonesia*, 4(4), 2024
- Narwastu Vivaldi Galant, Michelle Zefanya Himawan, Putri Ayu Delia Fitriyanti, dkk., “Tax Regulations on Cryptocurrency Transactions in Indonesia”, *Journal of Economics, Technology, and Business (JETBIS)*, 3(6), June (2024)
- Prof. Dr. Yuswanto, S.H., M.H., Marlia Eka Putri, S.H., M.H., Dr. FX. Sumarja, S.H., M.Hum., dkk., “Perspektif Hukum Potensi *Cryptocurrency* sebagai Objek Pajak Penghasilan”, *Laporan Penelitian Pemula Fakultas Hukum Universitas Lampung*, September (2022)
- Raphael Auer, “Embedded supervision: How to build regulation into decentralised finance”, *BIS Working Papers: No.811*, May (2022)
- Rico Alfatih Cornely & Nurhastuty Kesumo Wardhani, “Pengaruh Pemungutan Pajak terhadap Transaksi Cryptocurrency: Analisis Kuantitatif Berbasis Data Responden di Jakarta”, *Journal on Education*, 7(2), 2025
- Rio Johan Putra & Hilwa Fithratul Qodary, “Pengaruh Pengenaan Bea Materai dan Kemudahan Teknologi Investasi Terhadap Minat Investasi yang Dimoderasi oleh Sosial Media Edukasi Saham”, *Media Akuntansi Perpajakan*, 6(1), 2021

- Rizki Fitri Amalia, Haqkida Kancana, Ahmad Jabarti, dkk., “Implikasi Hukum Pajak PPh dan PPN terhadap Investasi Aset Kripto di Indonesia”, *Consensus: Jurnal Ilmu Hukum*, 4(3), Februari (2026)
- Rustu Rilo Pambudi & Muhammad Tanzil Multazam, “Pendekatan Hukum Pemerintah Indonesia terhadap Pemulihan Aset dari Negara Non-AEOI”, *Perspektif Hukum*, 25(2), November (2025)
- Syahrizal Chalil, Irvan Affandi, Christian Napitupulu, dkk., “Implikasi Pengenaan Pajak Kripto terhadap Ekonomi Digital Indonesia”, *Jurnal Keuangan dan Manajemen Terapan*, 6(4), November (2025)
- Undari Sulung & Mohamad Muspawi, “Memahami Sumber Data Penelitian: Primer, Sekunder, dan Tersier”, *Jurnal Edu Research*, 5(3), September (2024)
- William Magnuson, (Spring 2018), “Financial Regulation in the Bitcoin Era”, *Stanford Journal of Law, Business, and Finance*, 23(2)
- Yusuf Afani, Maria Tambunan, “Analisis Kebijakan Pemajakan atas Transaksi Perdagangan Kripto di Indonesia”, *JRAP (Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan)*, 9(2), Desember (2022)

D. Situs Web

- Aurora K. M. Simanjuntak, “PMK Disusun, Pemerintah Bakal Blokir Akses PMSE Jika Tak Patuh Pajak”, *DDTC News: Trusted Indonesian Tax News Portal*, diakses melalui <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1814990/pmk-disusun-pemerintah-bakal-blokir-akses-pmse-jika-tak-patuh-pajak>
- Cakra Nusantara, “Pengertian Kebijakan Daerah, Macam, Jenis Hingga Analisis dan Pelaksanaan”, diakses melalui <https://cakranusantara.net/2024/07/02/pengertian-kebijakan-daerah-macam-jenis-hingga-analisis-dan-pelaksanaan/>
- CertiK, “What is Pseudonymity and Anonymity?”, *CertiK Blog*, diakses melalui <https://www.certik.com/blog/what-is-pseudonymity-and-anonymity>
- Direktorat Jenderal Pajak, “Fungsi Pajak”, diakses melalui <https://pajak.go.id/id/fungsi-pajak>
- Eko Priyono, “PMK 50/2025 dan Kaizen Fiskal: Jalan Baru Pajak Kripto yang Berkeadilan”, diakses melalui

<https://www.pajak.go.id/id/artikel/pmk-502025-dan-kaizen-fiskal-jalan-baru-pajak-kripto-yang-berkeadilan>>

EnforceA: Real Solution, “Pajak atas Aset Kripto di Indonesia: Pembaruan dari PMK 68/2022 dengan PMK 11/2025, diakses melalui <https://enforcea.com/Blog/pajak-atas-aset-kripto-di-indonesia-pembaruan-dari-pmk-68-2022-dengan-pmk-11-2025>>

Humas Indonesia, “Mengenal Jenis-Jenis Kebijakan Publik”, diakses melalui <https://www.humasindonesia.id/berita/mengenal-jenis-jenis-kebijakan-publik-1036>>

Indodax Academy, “CEFI - Centralized Finance”, diakses melalui <https://indodax.com/academy/pengertian-cefi-centralized-finance/>>

Indodax Academy, “Decentralized Finance (DeFi)”, [diakses pada 29/12/2025] melalui <https://indodax.com/academy/decentralized-finance/>>

Kontan.co.id, “OJK Catat 72% Exchange Kripto RI Masih Rugi, Cermati Pemicunya”, diakses melalui <https://id.tradingview.com/news/kontan:e788a7d0387ea:0/>>

Maricopa Community Colleges, “Public Administration”, diakses melalui <https://open.maricopa.edu/pad100/chapter/7-types-of-public-policy-public-policy-textbook/>>

Ni Putu Lovela Dharmayanti, “Mengenal Fungsi Budgetair dan Fungsi Regulerend dalam Pajak”, diakses melalui <https://artikel.pajakku.com/mengenal-fungsi-budgetair-dan-fungsi-regulerend-dalam-pajak>>

Nora Galuh Candra Asmarani, “Apa Itu Crypto Assets Reporting Framework (CARF) dalam Perpajakan?”, *DDTC News: Trusted Indonesian Tax News Portal*, diakses melalui <https://news.ddtc.co.id/literasi/kamus/1810264/apa-itu-crypto-assets-reporting-framework-carf-dalam-perpajakan>>

OECD (2025), “Crypto-Asset Reporting Framework: 2025 Monitoring and Implementation Update, Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes, OECD, Paris”, diakses melalui <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/networks/global-forum-tax-transparency/crypto-asset-reporting-framework-monitoring-implementation-update-2025.pdf>>

Oihyun Kim, “72% Crypto Exchange Indonesia Masih Merugi meski Jumlah User Tembus 20 Juta”, *BeIn Crypto*, diakses melalui <https://id.beincrypto.com/20m-user-indonesia-bursa-tidak-menguntungkan/>>

Olina Rizki Arizal, “Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Atas Transaksi Aset Kripto Resmi Dihapus”, *TBrights*, diakses melalui <https://tbrights.com/pajak-pertambahan-nilai-ppn-atas-transaksi-aset-kripto-resmi-dihapus/>>

Online Pajak, “4 Fungsi Pajak yang Sesungguhnya”, diakses melalui <https://www.online-pajak.com/tentang-pajak-pribadi/fungsi-pajak-bagi-pembangunan-bangsa-dan-negara/>>

Pepperdine School of Public Policy, “Exploring Different Types of Public Policy”, *SPP Blog*, diakses melalui <https://publicpolicy.pepperdine.edu/blog/posts/exploring-different-types-of-public-policy.htm#:~:text=Kebijakan%20publik%20secara%20umum%20dapat,regulasi%2C%20distribusi%2C%20dan%20redistribusi.>>

Pierre Rainer, “Tahun 2024, 82,4% Penerimaan Negara Berasal Dari Pajak”, *Good Stats*, diakses melalui <https://goodstats.id/article/tahun-2024-82-4-penerimaan-negara-berasal-dari-pajak-IJA5f>>

Pusat Pengembangan Akuntansi dan Keuangan, “Fungsi-Fungsi Pajak dalam Pembangunan Nasional dan Pemulihan Ekonomi”, diakses melalui <https://www.ppak.co.id/artikel/fungsi-fungsi-pajak-dalam-pembangunan-nasional-dan-pemulihan-ekonomi#:~:text=Fungsi%20alokasi%20adalah%20pengalokasian%20penerimaan,barang%20dan%20jasa%20bagi%20masyarakat.>>

Redaksi Pajakku, “Tarif Pajak Jual Beli Kripto Terbaru Menurut PMK 50/2025”, *Pajakku*, diakses melalui <https://artikel.pajakku.com/tarif-pajak-jual-beli-kripto-terbaru-menurut-pmk-502025#:~:text=PMK%2050/2025%20menghadirkan%20kepastian,kripto%20sebagai%20aset%20keuangan%20digital.>>

Seo Intern IDN Times, “Kebijakan Publik: Pengertian, Tingkatan, dan Tujuannya”, *IDN Times*, diakses melalui <https://www.idntimes.com/business/economy/kebijakan-publik-pengertian-tingkatan-dan-tujuannya-00-cnsk2-8w20fm>>

E. Skripsi

Ma'dika, Vivi Felisya, "Kebijakan Program Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM) di Kecamatan Tabang, Kabupaten Mamasa", Skripsi, Universitas Hasanuddin, (2025)