

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil penelitian diatas, dapat disimpulkan sebagai berikut:

Penjualan-RPT dan Pembelian-RPT tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak berdasarkan ETR. Hal tersebut mengartikan bahwa ada atau tidaknya transaksi penjualan-RPT maupun pembelian-RPT dalam perusahaan, tidak akan berpengaruh pada penghindaran pajak karena jika perusahaan dicurigai memiliki nilai yang tidak wajar dalam transaksi jual belinya, maka sesuai dengan Pasal 18 ayat 3 UU PPh tahun 2008 Direktur Jendral Pajak berwenang untuk menentukan kembali besarnya penghasilan dan pengurangan untuk menghitung besarnya penghasilan kena pajak bagi wajib pajak yang memiliki hubungan istimewa sesuai dengan kewajaran dan kelaziman usaha yang tidak dipengaruhi oleh hubungan istimewa dengan metode perbandingan harga, metode harga penjualan kembali, metode biaya-plus, metode pembagian laba, dan metode laba bersih transaksional. Sesuai dengan Pasal 18 ayat 3A UU PPh tahun 2008 Dirjen Pajak membuat sebuah kesepakatan yang dilakukan dengan wajib pajak yang memiliki hubungan istimewa atau disebut dengan kesepakatan harga transfer (*Advance Pricing Agreement/APA*). Berdasarkan kesepakatan tersebut, maka perusahaan tidak dapat menurunkan harga jual dan

menaikkan harga beli agar pajak yang dibayarkan rendah, sehingga transaksi jual-beli perusahaan harus sesuai dengan harga wajar dan tidak ada penghematan pajak yang dilakukan.

Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal tersebut mengartikan bahwa semakin besar perusahaan, perusahaan cenderung berhati-hati dalam melakukan penghindaran pajak karena perusahaan yang besar pasti akan mendapat perhatian yang lebih besar oleh pihak fiskus dibandingkan dengan perusahaan kecil sehingga perusahaan besar akan lebih diwaspadai oleh fiskus apabila melanggar ketentuan perpajakan saat melakukan penghindaran pajak.

*Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak berdasarkan ETR. Hal tersebut mengartikan bahwa beban bunga pada hutang tidak semuanya dapat mengurangi laba kena pajak karena beban bunga yang digunakan sebagai pengurangan laba kena pajak adalah beban bunga yang timbul akibat adanya pinjaman kepada pihak ketiga atau kreditur yang tidak memiliki hubungan istimewa dengan perusahaan, hal tersebut diatur dalam UU PPh No.36 tahun 2008 pasal 18 ayat 3.

*Return on asset* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak berdasarkan ETR dan koefisien regresi yang bernilai positif menunjukkan bahwa perusahaan yang memiliki rasio ROA yang tinggi, maka perusahaan akan semaksimal mungkin mempergunakan total aset dengan memanfaatkan adanya beban

penyusutan dan amortisasi untuk pengurang laba kena pajak perusahaan.

## **5.2 Keterbatasan**

Adapun keterbatasan pada penelitian ini adalah:

1. Penelitian ini hanya menggunakan sektor manufaktur pada kategori perusahaan. Penggunaan sampel kategori lainnya diharapkan dapat memberikan hasil penelitian yang berbeda pada penelitian hubungan istimewa antar perusahaan.
2. Rendahnya koefisien determinasi pada menunjukkan bahwa masih banyak variabel lain yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak perusahaan, selain variabel yang digunakan dalam penelitian ini. Variabel lain tersebut misalnya Intensitas aset tetap, intensitas persediaan, dan pemberian fasilitas perpajakan dapat diteliti sebagai variabel yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

## **5.3 Saran**

Dari keterbatasan yang telah diuraikan, maka peneliti memberikan saran untuk penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Bagi peneliti selanjutnya disarankan agar menggunakan tambahan sampel perusahaan di bidang lain untuk memperoleh hasil generalisasi yang lebih luas.

2. Bagi peneliti selanjutnya disarankan untuk melakukan penelitian penghindaran pajak dengan menambah variabel lain yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

## DAFTAR PUSTAKA

- Beuselinck, .C., dan Mark, .D., 2006, Bussines Group, Taxes and Accrual Management, (<http://www.ssrn.com>).
- Colgan, M.C., 2001, Agency Theory and Corporate Governance: A Review of the Literature From a UK Perspective, *Working paper*.
- Darmadi, I. N. H., dan Zulaikha, 2013, Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2012, *Jurnal Akuntansi UNDIP*, Vol. 2, No. 4, Oktober: 1-12.
- Darmawan I.G.H., dan Sukartha, I.M., 2014., Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak, *E-Jurnal Universitas Udayana*: 143-161.
- Darussalam dan Septiadi, .D., 2008, Upayah Menangkal Praktik Penghindaran Pajak, (<http://accountingcommunity.blogspot.co.id/2008/05/upaya-menangkal-praktik-penghindaran.html>, diunduh 28 Oktober 2015, 18:45).
- Dewi, N., K dan Jati, I., K, 2014, Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelolah Perusahaan yang Baik Pada Tax Avoidance Bursa Efek Indonesia, *E-Jurnal Universitas Udayana*: 249-260.
- Feliana, Y.K., 2007, Pengaruh Struktur Kepemilikan Perusahaan dan Transaksi Pihak-pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa Terhadap Daya Informasi Akuntansi, *Simposium Nasional Akuntansi 10*, Makasar, 26-28 Juli 2007.

- Fransiska, dan Lestari, J.S., 2014, Pengaruh Transaksi Pihak-Pihak Istimewa Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan, Yogyakarta: Universitas Atma Jaya.
- Ghozali, I., 2006, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Government Accountability Office, 2008, U.S Multinational Corporations: Effective Tax Rate are Correlated with Where Income is Reported, United States Government Accountability Office, *Report to The Committee on Finance*, U.S Senate.
- Gunadi., 2007, *Pajak internasional*, Salemba Empat.
- Gusnardi., 2009, Penetapan Harga Transfer Dalam Kajian Perpajakan. *Jurnal Pendidikan, ekonomi dan bisnis*, Vol. 1, No. 1: 36-43.
- Halperin, R., dan Sansing, R.C., 2005, Is the Effective Tax Rate an Effective Performance Measure, (<http://www.ssrn.com>).
- Handayani, D., 2013, Pengaruh Kecakapan Manajerial, Set Kesempatan investasi dan Kepemilikan Pemerintah Terhadap Tarif Pajak Efektif, *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, Vol 6: 26-35.
- \_\_\_\_\_., dan Arfan, T., 2014, Pengaruh Transaksi Perusahaan Afiliasi Terhadap Tarif Pajak Efektif, *Jurnal Akuntansi*, Vol 7:11-19.
- Handayani, I.R., 2014, Analisis Pengaruh Pembelian dan Penjualan Kepada Pihak Yang Berelasi Dan Tidak Berelasi Terhadap Laba Bersih Pada Industri Otomotif dan Komponennya, *Jurnal Ilmiah Manajemen*, Vol 4, No. 1.

- Hartanti, W., Desmiyawati., dan Azlina, N., 2014, Analisis Pengaruh Pajak dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing, *Simposium Nasional Akuntansi 17*.
- Jensen, M.C., dan Meckling., W.H., 1976, Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure, *Journal of Financial Economics*, Vol. 3, No. 4, Oktober:305-360.
- Karim, Y., 2010, Modus Transfer Pricing Efektif Kecoh Pajak, (<http://m.inilah.com/news/detail/472641/modus-transfer-pricing-efektif-kecoh-pajak>) diunduh 19 Oktober 2015, 17.34)
- Kurniasih, Tommy., Sari., M., 2013, Pengaruh return On Asset, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance, *Jurnal Akuntansi Udayana*, Vol.18, No.1, Februari: 58-66.
- Kusumasari, A., dan N. P. E. Widiastuti, 2013, Kesadaran Wajib Pajak dari Sudut Tingkat Pendidikan, Jenis Pekerjaan, Tingkat Penghasilan, dan Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan, *Simposium Nasional Perpajakan IV*, Madura, September: 1-19.
- Lin, We-Yi., Liu, Y.A., dan Keng, I., 2010, Related Party Transaction, Firm Performance and Control Mechanisms: Evidence From Taiwan, *Journal of Finance and Economics*.
- Lingga, I.S., 2012, Aspek Perpajakan dalam *Transfer Pricing* dan Problematika Praktik Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*), Bandung: Universitas Maranatha.
- Mangoting, Y., 2000. Aspek Perpajakan Dalam Praktek Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 2 No. 1, Mei: 69-82, (<http://puslit.petra.ac.id>).

- Mitra Wacana Media, 2014, Undang-Undang Pajak Lengkap Tahun 2014, Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Noor, R.M., Fadzillah, N.S., dan Matsuki, N., 2010, Corporate Tax Planning A Study On Corporate Effective Tax Rates of Malaysian Listed Companies, *International Journal of Trade, Economics, and Finance*.
- Oktavia., Kristanto, S.B., Subagyo., dan Kurniawati, H., 2012, Transaksi Hubungan Istimewa Dan Pengaruhnya Terhadap Tarif Pajak Efektif Perusahaan, *Jurnal Akuntansi*, Vol. 12, No. 2, November: 701-716.
- Paprocky, C., dan Edward J.S., 2005, The Trade-off Between Tax Savings and Financial Reporting Costs: An Analysis of The Effective Tax Rates of Glamour Companies, (<http://www.ssrn.com>).
- Price Water House Coper., 20011, Tax Accounting Service: The Impact of Transfer Pricing in Financial Reporting.
- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No.7, 2009, Pengungkapan Pihak-Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa.
- Rego, S.O., 2003, Tax Avoidance Activities of US Multinasional Corporation, (<http://www.ssrn.com>).
- Samrotun, Y.C., dan Suhendro., 2012, Strategi Perencanaan Pajak Dalam Transaksi Dengan Pihak-Pihak Yang Memiliki Hubungan Istimewa (*Related Party Transaction-RPT*), *Jurnal Akuntansi*, Vol 45: 1162-1171.
- Septianto, A., 2013, Ditjen Pajak Mulai Fokus Intensifikasi Penerimaan Pajak dari Korporasi, (<http://allabouttaxaccounting.blogspot.co.id/2013/06/ditjen-pajak-mulai-focus-intensifikasi.html> diunduh pada 2 Oktober 2015, 15.30).

Suandy, E., 2011, *Hukum Pajak*, Jakarta: Salemba Empat.

\_\_\_\_\_, 2009, *Perencanaan Pajak*, Jakarta: Salemba Empat.

Sudarmaji, A. M., dan L. Sularto, 2007, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan, *Jurnal Proceeding PESAT*, Vol. 2, Agustus: 53-61.

Suyanto, K.D., dan Supramono, 2012, Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Universitas Kristen Satya Wacana.

Waluyo., 2010, *Perpajakan Indonesia*, Jakarta: Salemba Empat.

Waluyo., Basri, Y.M., dan Rusli, 2015, Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi terhadap Penghindaran Pajak, Simposium Nasional Akuntansi XVIII, Medan, 16-19 September.

Widhiarso, W., 2011, *Analisis Data Penelitian, Dengan Variabel Kontrol*, Yogyakarta: Universitas Gajah Mada.

Wijaya, I., 2014, Mengenal Penghindaran Pajak Tax Avoidance, (<http://www.pajak.go.id/content/article/mengenal-penghindaran-pajak-tax-avoidance> diunduh pada 28 Oktober 2015, 18.50).

Yuniasih., N.W., Rasmini., N.K., dan Wirakusuma, M.G., 2012. Pengaruh Pajak Dan Tunneling Incentive Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia, E-Jurnal Universitas Udayana.