

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan oleh penulis dengan tujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh harga transfer dan transaksi hubungan istimewa terhadap penghindaran pajak dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2021. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian ini yaitu:

1. Harga transfer berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.
2. Transaksi hubungan istimewa berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.
3. Profitabilitas memperkuat pengaruh harga transfer terhadap penghindaran pajak.
4. Profitabilitas memperkuat pengaruh transaksi hubungan istimewa terhadap penghindaran pajak.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penulis menyadari bahwa terdapat keterbatasan dalam penelitian ini. Beberapa keterbatasan dalam penelitian yaitu

1. Penelitian yang dilakukan menggunakan variabel moderasi yaitu profitabilitas. Profitabilitas merupakan laba perusahaan, pada perusahaan infrastruktur pasa periode 2016-2021 mengalami kerugian sehingga data menjadi sedikit.
2. Penelitian yang dilakukan hanya pada perusahaan infrakstruktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2016-2021 saja, sehingga hasil penelitian tidak mencakup banyak perusahaan.

5.3 Saran Penelitian

Berdasarkan keterbatasan diatas, berikut saran penulis bagi peneliti selanjutnya:

1. Bagi peneliti selanjutnya disarankan menambah variabel moderasi selain profitabilitas, sehingga data yang didapat semakin banyak.
2. Bagi peneliti selanjutnya disarankan melakukan penelitian yang lebih luas bukan hanya pada perusahaan infrastruktur, sehingga hasil penelitian yang diperoleh lebih luas dan optimal.

5.4 Implikasi Manajerial

Hasil penelitian ini menimbulkan adanya implikasi manajerial yaitu harga transfer dan transaksi hubungan istimewa secara parsial berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hasil penelitian ini dapat memberikan implikasi manajerial

yaitu harga transfer dan transaksi hubungan istimewa merupakan salah satu dari faktor yang mempengaruhi terjadinya variabel penghindaran pajak.

Perusahaan melakukan transfer keuntungan kepada pihak afiliasi yang berada di negara lain yang mempunyai tarif lebih kecil atau tidak mengenakan tarif pajak untuk menghindari pajak dan Transaksi hubungan istimewa adalah transaksi suatu perusahaan yang melakukan pengalihan penghasilan dengan perusahaan lain yang memiliki hubungan istimewa dengan harga jual yang ditetapkan sesuai kesepakatan tanpa menghiraukan apakah harga tersebut sesuai dengan harga pasar atau tidak dimana dengan adanya hubungan istimewa dan perbedaan tarif setiap negara terutama negara dengan tarif pajak yang lebih rendah membuat perusahaan memanfaatkan transaksi ini untuk tujuan penghindaran pajak, dengan cara memperkecil penjualan atau pendapatan perusahaan.