

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

V.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh *transfer pricing*, *thin capitalization*, dan *tunneling incentive* terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan objek penelitian perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2019 dengan hasil total sampel yang didapatkan sesuai dengan kriteria yaitu sebanyak 84 perusahaan kemudian dikurangi dengan *outlier* sebanyak 23 perusahaan dikali dengan 5 periode sehingga didapat hasil total sampel seluruhnya sebanyak 305 sampel. Penelitian ini menggunakan analisis linear berganda berikut adalah kesimpulan untuk masing-masing variabel:

- a. Hasil analisis linear berganda menunjukkan *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil tersebut menunjukkan bahwa *transfer pricing* tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak sehingga H1 ditolak.
- b. Hasil analisis linear berganda menunjukkan *thin capitalization* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil tersebut menunjukkan bahwa *thin capitalization* tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak sehingga H2 ditolak.
- c. Hasil analisis linear berganda menunjukkan *tunneling incentive* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil tersebut menunjukkan bahwa *tunneling incentive* tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak sehingga H3 ditolak.

V.2 Saran

Berdasarkan hasil yang didapat dari penelitian dan juga adanya keterbatasan dalam penelitian maka terdapat saran untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

- a. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel-variabel lain seperti ukuran perusahaan dan *Corporate Social Responsibility*

- b. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan metode *probability sampling* sehingga sampel dapat lebih merepresentasikan populasi