

## **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