

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

V.1 Simpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengaruh *transfer pricing*, *tax haven* dan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan 35 perusahaan pertambangan dengan periode 3 tahun atau dapat dikatakan penelitian ini memiliki sampel sebanyak 105 sampel. Berdasarkan penelitian yang sudah dilakukan, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

- a. Hasil pengujian hipotesis pertama menunjukkan bahwa *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang mengalami kenaikan atau penurunan harga transfer tidak berdampak pada nilai penghindaran pajak, sehingga hasil kenaikan atau penurunan dari nilai *transfer pricing* tidak dapat mengindikasikan perusahaan tersebut melakukan penghindaran pajak.
- b. Hasil pengujian hipotesis kedua menunjukkan bahwa *tax haven* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Artinya, apabila penggunaan negara *tax haven* mengalami peningkatan atau penurunan tidak memengaruhi nilai *tax avoidance* sehingga kenaikan atau penurunan dari nilai *tax haven* tidak dapat mengindikasikan perusahaan tersebut melakukan penghindaran pajak.
- c. Hasil pengujian hipotesis ketiga menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Artinya, apabila kepemilikan manajerial mengalami peningkatan atau penurunan tidak memengaruhi nilai *tax avoidance* sehingga kenaikan atau penurunan dari nilai kepemilikan manajerial tidak dapat mengindikasikan perusahaan tersebut melakukan penghindaran pajak.

V.2 Saran

Dari keterbatasan pada penelitian ini, penulis memberikan saran untuk penelitian selanjutnya, antara lain:

- a. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat mengukur *tax avoidance* dengan populasi yang lebih besar lagi dan sektor perusahaan yang berbeda dari penelitian ini sehingga hasil *tax avoidance* yang didapat dapat dijelaskan dengan sudut pandang yang berbeda.
- b. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat memakai pengukuran *tax avoidance* yang berbeda dari penelitian ini seperti ABTD, dan untuk pengukuran *transfer pricing* juga dapat menggunakan pengukuran yang berbeda seperti pengukuran indeks.
- c. Untuk perusahaan diharapkan dapat mencari kebijakan lain yang dapat menurunkan tindakan penghindaran pajak karena dari penelitian ini telah memberikan gambaran bahwa tinggi rendahnya kepemilikan manajerial tidak mempengaruhi tindakan penghindaran pajak.
- d. Penerimaan pajak yang meningkat cukup signifikan pada tahun 2021 sebagian besar didukung dari sektor pertambangan dimana ini artinya sektor pertambangan memberikan kontribusi yang cukup besar kepada *tax ratio* Indonesia. Penelitian ini memberikan hasil bahwa *transfer pricing*, *tax haven* dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap tindakan penghindaran pajak sehingga diindikasikan kegiatan penghindaran pajak yang dipengaruhi oleh ketiga faktor tersebut cukup rendah di sektor pertambangan. Oleh karena itu diharapkan pemerintah dapat melakukan pengasawan terhadap sektor usaha lain ataupun faktor-faktor lain yang kemungkinan dilakukan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak.