

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengampunan pajak, multinasionalitas, *thin capitalization* terhadap penghindaran pajak yang diteliti pada perusahaan sektor energi periode 2016 – 2020. Berdasarkan hasil penelitian yang ditemukan, dapat dipetik kesimpulan sebagai berikut.

1. Pengampunan pajak tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
2. Multinasionalitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.
3. *Thin Capitalization* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Terdapat beberapa hal yang menjadi keterbatasan dalam penelitian ini, yaitu

1. Penghindaran pajak yang diukur dengan GAAP ETR maupun *Current ETR* memiliki kekurangan yaitu hanya sebatas mencerminkan tarif pajak yang mempertimbangkan laba sebelum pajak. Penentuan besar kecilnya tarif pajak juga bergantung pada besar kecilnya pula laba sebelum pajak perusahaan. Meskipun penyebutnya (laba sebelum pajak) lebih rendah untuk jumlah pajak tertentu, rasio ETR akan lebih tinggi.

2. Pengampunan pajak yang diukur menggunakan variabel tipe data ordinal sulit untuk mengidentifikasi penghindaran pajak perusahaan. Perusahaan yang mengikuti maupun tidak mengikuti penghindaran pajak sulit untuk ditentukan motivasi yang tercermin dalam perencanaan pajak perusahaan.
3. *Thin capitalization* yang diukur dengan menggunakan MAD Ratio memiliki kekurangan. Pengukuran ini mengacu pada aturan *income tax assessment act* (ITAA 97), regulasi yang berlaku di Australia. Sehingga, MAD Ratio kurang sesuai dengan regulasi yang ditetapkan di Indonesia.

5.3. Saran Penelitian

Terdapat beberapa hal yang menjadi keterbatasan dalam penelitian ini, yaitu

1. Pengukuran GAAP ETR dan *Current ETR* hanya dapat menelusur penghindaran pajak secara implisit. Saran bagi peneliti selanjutnya agar dapat menggunakan pengukuran pengampunan pajak lainnya serta pengukuran penghindaran pajak seperti *book tax difference* (BTD), supaya dapat memberikan hasil yang berbeda.
2. Saran bagi peneliti selanjutnya agar dapat menggunakan pengukuran pengampunan pajak lainnya, yaitu dengan mempertimbangkan persyaratan pengungkapan yang tercantum dalam PSAK 70 terkait pengampunan pajak.

3. Saran bagi peneliti selanjutnya agar dapat menggunakan pengukuran *thin capitalization* lainnya yaitu dengan menggunakan *debt to equity ratio* (Rasio DER).

DAFTAR PUSTAKA

- Badan Kebijakan Fiskal Republik Indonesia. (2021). *Manfaat Kesepakatan Sistem Perpajakan Internasional yang Baru Bagi Indonesia*. Retrieved from <https://fiskal.kemenkeu.go.id/publikasi/siaran-pers-detil/308>
- Darussalam, D. (2014). Tax Amnesty dalam rangka Rekonsiliasi Nasional. *InsideTax*.
- Darussalam, D. (2019). *Seri Kontribusi DDTC : Gagasan dan Pemikiran Sektor Perpajakan 2018/2019*. Jakarta: Penerbit DDTC.
- Fablo, T. D. (2018). Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggressiveness, Penghindaran Pajak. *Indonesian Journal of Accounting and Governance (IJAG)*, Vol. 2, No. 1, 1-28.
- Fablo, T. D. (2021). Penghindaran Pajak di Indonesia : Multinationality dan Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Net*, Vol. 4, No. 1.
- Fadhila, Z. R. (2019). Tax Amnesty Effect on Tax Avoidance and Its Consequences on Firm Value (Empirical Study on Companies in Indonesia Stock Exchange). *Jurnal Dinamika Akuntansi*, Vol. 11, No. 1, 34-47.
- Forum Pajak Berkeadilan, et al. (2020). The Macao Money Machine : Profit Shifting and Tax Leakage in Indonesia's Pulp Exports.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariete : Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hajawiyah, A., Suryarini, T., Kiswanto, & Tarmudji, T. (2021). Analysis of Tax Amnesty's Effectiveness in Indonesia. *Journal of International Accounting, Auditing, and Taxation*, Vol. 44.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 50, Issues 2-3, 127-178.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis : Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6)*. Yogyakarta: BPFE - Yogyakarta.
- Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi : Mengulas berbagai hasil penelitian terkini dalam bidang akuntansi dan keuangan*. Jakarta: PT Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Modul Chartered Accountant*.
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of The Firm : Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics 3*, Vol. 3, 305-360.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2020). *APBN Kita : Kinerja dan Fakta*.

- Lestari, D., & Rachman, A. (2020). *Penerimaan Pajak Sektor Pertambangan Anjlok*. Retrieved from <https://www.viva.co.id/arsip/1255495-penerimaan-pajak-sektor-pertambangan-anjlok>
- Mulyana, Y., Mulyati, S., & Umiyati, I. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal dan Pertumbuhan Aset terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Sistem Informasi, Keuangan, Auditing dan Perpajakan*, Vol. 4, No. 2, 160-172.
- OECD. (2012). *Thin Capitalisation Legislation - A Background Paper for Country Tax Administrations*. Retrieved from https://www.oecd.org/ctp/tax-global/5.%20thin_capitalization_background.pdf
- Paborong, S. P. (2021). *Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas dan Tax Amnesty terhadap Tarif Pajak Efektif*. Yogyakarta: Skripsi, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 169/PMK.010/2015 tentang Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Utang dan Modal Perusahaan untuk Keperluan Perhitungan Pajak Penghasilan.
- Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis Edisi Revisi*. Gramedia Pustaka Utama: Jakarta.
- Putera, I. R. (2019). *Pentingnya Pengetahuan Pajak Sejak Dini*. Retrieved from Pajak.co.id: <https://www.pajak.go.id/id/artikel/pentingnya-pengetahuan-pajak-sejak-dini>
- Redaksi DDTC News. (2021). *Rasio Kepatuhan Laporan SPT WP Badan dan OP Non-Karyawan Turun Tahun Lalu*. Retrieved from DDTC News: <https://news.ddtc.co.id/rasio-kepatuhan-lapor-spt-wp-badan-dan-op-nonkaryawan-turun-tahun-lalu-33867>
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan : Teori & Kasus (Edisi 11) Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sianipar, N. K. (2020). *Determinan Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Multinasional*. Medan: Skripsi, Universitas Sumatera Utara.
- Sima, A. F. (2018). *Analisis Pengaruh Multinasionalitas, Pemanfaatan Tax Haven, Thin Capitalization dan Ukuran Perusahaan terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan Multinasional yang terdaftar di BEI*. Medan: Skripsi, Universitas Sumatera Utara.
- Sofi, I. (2021, September). *Daerah Penghasil Sumber Daya Alam dan Dampaknya terhadap Kesejahteraan Masyarakat*. Retrieved from Opini Kemenkeu: <https://opini.kemenkeu.go.id/article/read/daerah-penghasil-sumber-daya-alam-dan-dampaknya-terhadap-kesejahteraan-masyarakat>

- Sony. (2019). *Indonesia Salah Satu Penghasil Tambang Terbesar di Dunia*. Retrieved from <https://feb.ugm.ac.id/id/berita/2877-indonesia-salah-satu-penghasil-tambang-terbesar-di-dunia>
- Sriyanto, H. (2021). *Kewajiban Warga Negara Membayar Pajak*. Retrieved from <https://binus.ac.id/character-building/2021/03/kewajiban-warga-negara-membayar-pajak/#:~:text=Dasar%20konstitusional%20kewajiban%20membayar%20pajak,dalam%20pertahanan%20dan%20keamanan%20negara.>
- Suandy, E. (2016). *Hukum Pajak (Edisi 7)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak (Edisi 6)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sukamulja, S. (2019). *Analisa Laporan Keuangan sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Suwiknyo, E. (2021). *Mayoritas Perusahaan Tambang Belum Transparan Soal Pajak*. Retrieved from <https://ekonomi.bisnis.com/read/20210802/259/1424816/mayoritas-perusahaan-tambang-belum-transparan-soal-pajak>
- Syahni, D. (2019). *Global Witness Beberkan Aksi Perusahaan Batubara Alihkan Uang, Upaya Hindari Pajak di Indonesia ?*. Retrieved from Mongabay: <https://www.mongabay.co.id/2019/07/11/global-witness-beberkan-aksi-perusahaan-batubara-alihkan-uang-upaya-hindari-pajak-di-indonesia/>
- Taylor, G., & Richardson, G. (2012). International Corporate Tax Avoidance Practices : Evidence from Australian Firms. *The International Journal of Accounting*, Vol. 47, Issue 4, 469-496.
- Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2006 tentang Pengampunan Pajak.
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Zain, M. (2008). *Manajemen Perpajakan : Edisi 3*. Jakarta: Salemba Empat.