

**Pengaruh Perencanaan Pajak dan *Tunneling Incentive* terhadap
Keputusan *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur yang
terdaftar di BEI tahun 2016-2020**

Oleh:

Nama : Steven

NIM : 36170149

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Oktober 2021

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

Pengaruh Perencanaan Pajak dan *Tunneling Incentive* terhadap Keputusan *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020

Diajukan oleh:

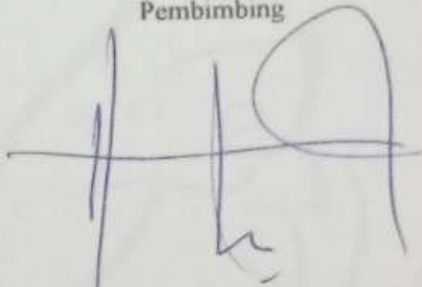
Nama: Steven

NIM: 36170149

Jakarta, 21 Oktober 2021

Disetujui oleh:

Pembimbing



(Dr. Hanif Ismail, SE, Ak., MM.M.Ak)

INSTITUS BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA (2021)

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



PENGESAHAN

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Pengaruh Perencanaan Pajak dan *Tunneling Incentive* terhadap Keputusan *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020

Diajukan oleh:

Nama: Steven

NIM: 36170149

Jakarta, 21 Oktober 2021

Disetujui oleh:

Pembimbing

(Dr. Hanif Ismail, SE, Ak., MM.M.Ak)

INSTITUS BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA (2021)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Steven/ 36170149/ 2021/ Pengaruh Perencanaan Pajak dan Tunneling Incentive terhadap Keputusan Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020/ Pembimbing: Dr. Hanif Ismail, S.E.,M.M.,M.Ak

Transfer pricing adalah tema yang masih sangat relevan dan penting untuk diteliti terutama dalam aktivitas perpajakan sebab disinyalir sebagian banyak perusahaan yang menerapkan tindakan *transfer pricing*. Di dalam perilaku bisnis, terutama perusahaan bersifat multinasional dianggap illegal karena termasuk kegiatan penghindaran sejumlah pajak untuk menghemat pengeluaran biaya pajak. Padahal kondisi negara saat ini sangat membutuhkan dana yang berasal dari penerimaan pajak untuk kegiatan pembangunan nasional.

Transfer pricing menurut OECD merupakan harga yang ditentukan dalam transaksi antar anggota grup dalam sebuah perusahaan multinasional, dimana harga transfer yang ditentukan tersebut dapat menyimpang dari harga pasar wajar sepanjang sesuai untuk perusahaannya. Transfer pricing sendiri berkaitan dengan *tax avoidance* (penghindaran pajak) untuk meminimalkan beban pajak dengan memanfaatkan kelemahan-kelemahan (*loophole*) ketentuan perpajakan suatu negara. Faktor pertama adalah adanya tax planning (perencanaan pajak). Perencanaan pajak adalah manajemen utama dalam perusahaan untuk merencanakan pembayaran pajak seminimal mungkin untuk dibayarkan kepada negara tidak melebihi nilai yang ditentukan dan faktor kedua, *Tunneling Incentive* berkaitan dengan terowongan, terowongan yang dimaksud adalah pihak saham pengendali memanfaatkan celah/ ceruk perusahaan dengan mentransfer sejumlah asset. Saham pengendali sendiri sebagai controlling kepada pemilik saham minoritas.

Data penelitian ini menggunakan data sekunder karena mengambil data secara langsung melalui website IDX dan perusahaan sendiri. Data ini menghasilkan 175 sampel, sebanyak 35 perusahaan selama 5 tahun terakhir. Data penelitian menggunakan program SPSS 25.0 dengan metode *purposive sampling*. Proksi dari Perencanaan pajak menggunakan TRR yaitu *net income* berbanding dengan *pretax income* dan Tunneling Incentive menggunakan saham yang beredar berbanding dengan saham yang dimiliki perusahaan.

Hasil pegujian ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak tidak berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing* yaitu sig sebesar $0,198 > 0,05$ dan *tunneling incentive* tidak berpengaruh positif terhadap keputusan transfer pricing yaitu sig. sebesar $0,191 > 0,05$. Hasil uji frekuensi menunjukkan sebanyak 131 perusahaan telah melakukan hubungan istimewa dan afiliasi sedangkan sisanya tidak.

Kesimpulan hasil penelitian yang diteliti yaitu pengaruh perencanaan pajak dan *tunnelling incentive* tidak berpengaruh positif terhadap keputusan *Transfer Pricing*.

Kata kunci : Perencanaan pajak, tunneling incentive, transfer pricing

ABSTRACT

Steven/36170149/ 2021/ *The Effect of Tax Planning, Tunneling Incentive on the decision to Transfer Pricing on Manufacture Companies Listed on Indonesia Stock Exchange In 2016-2020* / Advisor: Dr. Hanif Ismail, S.E.,M.M.,M.Ak

Transfer pricing is the most relevant and important for analyze, especially in tax activities because it gives attention most of company applying transfer pricing. In business especially on multinational companies. The goal for the companies were practically transfer pricing outliner for saving tax cost expense. However, this conduct could be affect for countries because tax planning can be decrease. Besides now the condition of countries needing fund from tax planning for national development.

According OECD, Transfer pricing is the price determined in transactions between group members in a enterprises companies, where the determined transfer price may deviate from the fair market price as long as it is appropriate for the company. Transfer pricing itself is related to tax avoidance in order to minimize the tax burden by taking advantage of loopholes in a country's tax provisions. The first factor is the existence of tax planning. Tax planning is the main management in the company to plan the minimum tax payments to be paid to the state not exceeding the specified value and the second factor, Tunnelling Incentives related to the tunnels, the tunnel mentioned is the controlling shareholder taking advantage of the company's gap/niche by transferring a number of assets. The controlling share itself as controlling to the minority shareholders.

This research data uses secondary data because it takes data directly through the IDX website and the company itself. This data produces 175 samples, as many as 35 companies over the last 5 years. Research data using SPSS 25.0 program with purposive sampling method. Tax planning proxy uses TRR, namely net income compared to profit before tax and Tunneling Incentive uses outstanding shares compared to shares owned by the company.

The results of this test indicate tax planning has no positive effect on transfer pricing decisions, namely the significance level is $0.198 > 0.05$ and tunneling incentive has no positive effect on transfer pricing decisions, the significance level is $0.191 > 0.05$. The results of the frequency test show 131 companies had a special relationship and affiliation while the other did not.

The conclusion of this research are the effect of tax planning and tunneling incentive not have positive significantly effect to decision of transfer pricing

Keywords: Tax Planning, Tunneling incentive, transfer pricing





DAFTAR ISI

Pengesaan	i
Abstrak	ii
Abstract	iii
Kata pengantar	v
Daftar tabel	vi
Daftar gambar	vii
Daftar lampiran	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar belakang	1
B. Identifikasi masalah	5
C. Rumusan masalah	6
D. Tujuan penelitian	6
E. Manfaat penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Landasan teoritis	7
B. Penelitian terdahulu	20
C. Kerangka pemikiran	27
D. Hipotesis	28
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Obyek penelitian	29
B. Desain penelitian	29
C. Variabel penelitian	31
D. Teknik pengumpulan data	34
E. Teknik pengambilan data	34
F. Teknik Analisis data	36
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran umum obyek penelitian	42
B. Analisis deskriptif	43
C. Hasil Penelitian	45
D. Pembahasan	52
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	54
b. Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	55

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan sumber.
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Perencanaan Pajak dan Tunneling Incentive terhadap keputusan Transfer Pricing pada perusahaan manufaktur dalam BEI tahun 2016-2020”**.

Penulisan ini bertujuan supaya memenuhi salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis mengetahui bahwa penulisan laporan masih ada yang belum sempurna dan kekurangan dalam menggali lebih dalam informasi, tata tutur kata dan pemilihan kata yang masih jauh sempurna . Maka dari itu saya ucapkan terima kasih banyak kepada:

1. Bapak Dr. Hanif Ismail ,SE,Ak.,MM,M.Ak , sebagai dosen pembimbing akuntansi IBII Kwik Kian Gie, yang telah mendukung dan membimbing dari awal sampai akhir sehingga skripsi dapat diselesaikan dengan tuntas
2. Steffany, sebagai mahasiswi IBII Kwik Kian Gie, yang telah membantu dan memberikan tips atau arahan dalam penulisan skripsi, sehingga skripsi dapat diselesaikan dengan baik dan rapi
3. Orang tua yang mendukung, mendoakan dan memotivasi saya dari kecil hingga besar saat ini
4. Teman-teman yang selalu mendukung dan memberikan semangat kepada penulis dalam pembuatan skripsi ini

Jakarta, Oktober 2021



Steven



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Operasional variabel.....	32
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	35
Tabel 4.1 Daftar sampel penelitian.....	42
Tabel 4.2 Hasil statistic deskripsi.....	43
Tabel 4.3 Hasil uji frekuensi.....	45
Tabel 4.4 Tabel Uji pooling.....	46
Tabel 4.5 Tabel uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4.6 Tabel Uji linear berganda.....	47
Tabel 4.7 Tabel uji <i>Overall Model Goodness Fit</i>	48
Tabel 4.8 Tabel Uji Koefisien Determinasi.....	49
Tabel 4.9 Tabel uji kelayakan model regresi.....	50
Tabel 4.10 Tabel matriks korelasi variabel.....	50
Tabel 4.11 Tabel pengujian hipotesis.....	51



- Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.2 Kerangka penelitian.....	28

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Nama perusahaan Manufaktur di BEI 2016-2020.....	59
LAMPIRAN 2 Data Perencanaan pajak tahun 2016-2020.....	60
LAMPIRAN 3 Data Tunneling Incentive dan Transfer pricing 2016-2020.....	64
LAMPIRAN 4 Data tabulasi SPSS.....	68
LAMPIRAN 5 Daftar deskriptif semua variabel yang diteliti.....	72
LAMPIRAN 6 Hasil data frekuensi.....	72
LAMPIRAN 7 hasil data pooling.....	72
LAMPIRAN 8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	73
LAMPIRAN 9 hasil <i>Omnibus Test of Model coefficients</i>	73
LAMPIRAN 10 Hasil model summary.....	74
LAMPIRAN 11 Hasil <i>Hosmer and Lemeshow's test</i>	74
LAMPIRAN 12 Matriks korelasi antar variabel.....	75
LAMPIRAN 13 Hasil <i>Variables in the Equation</i> (hipotesis).....	75

