

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan melakukan beberapa analisis, maka hasil penelitian berdasarkan rumusan masalah dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Transfer pricing* tidak mempunyai pengaruh terhadap *tax avoidance*. Transaksi domestik lebih banyak dibandingkan transaksi dengan pihak relasi di luar negeri sehingga praktik transfer pricing tidak akan memberikan insentif perpajakan dengan asumsi tidak ada perbedaan tarif yang dikenakan terhadap pihak-pihak relasi.
2. *Capital intensity* tidak mempunyai pengaruh terhadap *tax avoidance*. Tingginya beban depresiasi atau kebijakan perusahaan tentang kebijakan investasi aset tetap untuk meningkatkan beban depresiasi dalam upaya penghindaran pajak (*tax avoidance*) tidak memiliki pengaruh.
3. *Corporate governance* tidak mampu memoderasi antara pengaruh *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*. Walaupun adanya keberadaan komisaris independen untuk memoderasi pengaruh *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* tetapi komisaris independen tidak mampu membuat pengaruh atau memoderasi.
4. *Corporate governance* mampu memoderasi antara pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Dengan adanya keberadaan komisaris independen untuk memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance*, komisaris independen mampu membuat pengaruh atau memoderasi.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan maka diajukan saran, sebagai berikut:

1. Sebaiknya kebijakan *transfer pricing* dapat meningkatkan kesadaran dan kepatuhan perusahaan agar selalu taat membayar pajak dan tidak melanggar aturan nya.
2. Besarnya jumlah asset yang dimiliki oleh perusahaan akan berpengaruh kepada perusahaan jadi pengawasan manajemen harus selalu di perhatikan agar perusahaan tetap patuh kepada pajak.
3. Komisaris independent mempunyai pengaruh bagi perusahaan untuk mengawasi penghindaran pajak yang dilakukan. Salah satunya *transfer pricing* yang ternyata tidak berpengaruh.
4. Komisaris independent mempunyai pengaruh bagi perusahaan untuk mengawasi penghindaran pajak yang dilakukan. Salah satunya *capital intensity* yang ternyata berpengaruh.

5.3 Keterbatasan penelitian

Adapun keterbatasan penelitian ini adalah koresponden perusahaan hanya berfokus di perusahaan di industry manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2015-2019 & variabel yang di jadikan dasar penelitian yaitu *transfer pricing*, *capital intensity*, *corporate governance* sebagai variabel moderasi. Untuk penelitian selanjutnya sebaiknya di tambahkan variabel lain seperti *political connection*, kepemilikan asing, atau *corporate social responsibility (CSR)* sebagai varaibel moderasi.