

ABSTRAK

PENGARUH STRATEGI BISNIS DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KONSENTRASI KEPEMILIKAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh

PANCA WISESA

Skandal perpajakan seperti *pandora papers*, *panama papers*, dan lain-lain menyadarkan bahwa penghindaran pajak merupakan hal yang nyata terjadi, namun sulit untuk mendeteksi eksistensinya. Penghindaran pajak merupakan bagian dari strategi bisnis perusahaan untuk mencapai tujuannya yaitu menghasilkan laba maksimal, dan pada akhirnya, melindungi dan menjamin kepentingan pemegang saham untuk memperoleh kekayaan (penghasilan). Teknik penghindaran pajak yang sering digunakan adalah *Transfer Pricing*. Pada Penjelasan Pasal 18 ayat (3) UU PPh, penghindaran pajak banyak dilakukan oleh 2 (dua) atau lebih pihak berafiliasi dengan kepemilikan saham paling sedikit 25%. Masih terdapat inkosistensi hasil pada penelitian sebelumnya, oleh karena itu, pengaruh strategi bisnis dan *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak dengan konsentrasi kepemilikan sebagai variabel moderasi masih menarik untuk diuji kembali dan mungkin memberikan hasil pengujian yang berbeda bergantung isu dan peristiwa selama periode penelitian. Pada penelitian ini, total sampel berjumlah 725 perusahaan-tahun. Sampel akan diuji dengan menggunakan *Fixed Effect Model* (FEM). Hasil pengujian statistik menunjukkan bahwa strategi bisnis *prospectors* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan strategi bisnis *defenders* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Kemudian, kami membuktikan bahwa *transfer pricing* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Lebih lanjut, kami membuktikan bahwa konsentrasi kepemilikan dapat memperlemah pengaruh strategi bisnis *prospectors* terhadap penghindaran pajak, namun tidak dapat memoderasi hubungan antara strategi bisnis *defenders* terhadap penghindaran pajak. Terakhir, kami membuktikan pula bahwa konsentrasi kepemilikan dapat memperkuat pengaruh *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak

Kata Kunci : strategi bisnis, *transfer pricing*, konsentrasi kepemilikan, penghindaran pajak

ABSTRACT

THE EFFECT OF BUSINESS STRATEGY AND TRANSFER PRICING TOWARDS TAX AVOIDANCE WITH OWNERSHIP CONCENTRATION AS MODERATION VARIABLE

By

PANCA WISESA

Tax scandals like pandora papers, panama papers, etc have made us aware that tax avoidance is real but difficult to detect its existence. Tax avoidance is part of company's business strategy to achieve their goal of generating maximum profits, and ultimately, protecting and guaranteeing the interests of shareholders to obtain the wealth (income). The tax avoidance technique which often to use is transfer pricing. At the explanation of article 18 paragraph (3) of the Income Tax Law, tax avoidance is often carried out by 2 (two) or more affiliated parties with the share ownership at least 25%. There are still inconsistencies results in previous studies, therefore, the effect of business strategy and transfer pricing towards tax avoidance with ownership concentration as a moderating variable is still interesting to test again and may providing different results depending on the issues and events at research period. In this study, total samples are 725 companies-year. The sample will be tested using Fixed Effect Model (FEM). The statistical results shows that the prospectors has a negative and significant effect towards tax avoidance, while the defenders has a positive and significant effect towards tax avoidance. Then, we proves that transfer pricing has a positive and significant effect towards tax avoidance. Furthermore, we find that ownership concentration can weaken the effect of prospectors towards tax avoidance, but it can not moderating the relationship between defenders and tax avoidance. Last, we are also find that ownership concentration can strengthen the effect of transfer pricing towards tax avoidance.

Keyword : business strategy, transfer pricing, ownership concentration, tax avoidance