

## **PENGARUH TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL**

**Eka Noviyanti**

Universitas Pamulang, Indonesia

E-mail: [enoviyanti2905@gmail.com](mailto:enoviyanti2905@gmail.com)

**Suciati Muanifah**

Universitas Pamulang, Indonesia

E-mail: [suciati.muanifah43@gmail.com](mailto:suciati.muanifah43@gmail.com)

### **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh praktik transfer pricing terhadap tax avoidance pada perusahaan multinasional. Transfer pricing merupakan strategi penetapan harga atas transaksi antar perusahaan yang memiliki hubungan istimewa dalam satu grup usaha, dan sering digunakan untuk memindahkan laba ke yurisdiksi pajak rendah secara legal. Dengan metode critical review terhadap tiga jurnal ilmiah, penelitian ini menemukan bahwa dua dari tiga jurnal menyatakan adanya pengaruh signifikan dari transfer pricing terhadap tax avoidance. Temuan ini mengindikasikan bahwa perusahaan multinasional menggunakan strategi transfer pricing sebagai upaya mengurangi beban pajak, meskipun secara legal masih dalam koridor hukum perpajakan yang berlaku. Penelitian ini menyarankan agar otoritas pajak memperkuat regulasi dan pengawasan terhadap praktik transfer pricing demi menciptakan sistem perpajakan yang adil dan berkelanjutan.

**Kata kunci:** *Transfer pricing, tax avoidance, perusahaan multinasional*

### **Abstract**

*This study aims to examine the effect of transfer pricing practices on tax avoidance in multinational companies. Transfer pricing is a pricing strategy used in intercompany transactions within the same corporate group, often utilized to legally shift profits to low-tax jurisdictions. Using a critical review method of three academic journals, the study found that two out of three studies indicated a significant effect of transfer pricing on tax avoidance. These findings suggest that multinational companies use transfer pricing as a strategy to reduce their tax burden, even though it remains within the bounds of existing tax regulations. This study recommends that tax authorities enhance regulations and oversight of transfer pricing practices to establish a fair and sustainable taxation system.*

**Keywords:** *Transfer pricing, tax avoidance, multinational companies*

## **PENDAHULUAN**

Pajak merupakan kontribusi wajib yang harus dibayarkan oleh wajib pajak kepada negara berdasarkan undang-undang, yang hasilnya digunakan untuk membiayai kepentingan umum. Bagi pemerintah, pajak adalah sumber penerimaan utama dalam anggaran negara. Namun, dari sudut pandang perusahaan, terutama

perusahaan multinasional, pajak sering dianggap sebagai beban yang dapat mengurangi laba bersih. Oleh karena itu, banyak perusahaan berusaha meminimalkan beban pajaknya melalui berbagai strategi, salah satunya adalah *tax avoidance* atau penghindaran pajak secara legal.

Salah satu strategi *tax avoidance* yang paling umum digunakan adalah *transfer pricing*, yaitu penetapan harga dalam transaksi antar perusahaan yang memiliki hubungan khusus atau berada dalam satu grup usaha. Melalui praktik ini, perusahaan dapat mengalihkan sebagian besar labanya ke negara-negara dengan tarif pajak yang lebih rendah, sehingga jumlah pajak yang dibayarkan secara keseluruhan dapat ditekan seminimal mungkin.

Meskipun *transfer pricing* bukan tindakan ilegal, praktik ini sering menimbulkan polemik karena dapat mengurangi potensi penerimaan pajak negara, terutama di negara berkembang seperti Indonesia. Fenomena ini menjadi tantangan besar bagi otoritas pajak dalam mengawasi dan mengendalikan manipulasi harga transfer yang bersifat agresif.

Berdasarkan latar belakang tersebut, penelitian ini bertujuan untuk melakukan tinjauan kritis terhadap tiga jurnal ilmiah yang membahas pengaruh *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan multinasional. Tujuannya adalah untuk memahami apakah terdapat hubungan yang signifikan antara keduanya serta bagaimana implikasinya terhadap sistem perpajakan di Indonesia.

## METODE

Penelitian ini merupakan *critical review* terhadap tiga jurnal ilmiah yang membahas hubungan antara *transfer pricing* dan *tax avoidance* pada perusahaan multinasional. Penulis menganalisis metode dan hasil penelitian dari ketiga jurnal tersebut dengan pendekatan deskriptif kualitatif, serta menjelaskan teknik pengumpulan dan analisis data dari masing-masing jurnal yang ditelaah. Jurnal pertama, Renal, Ratna, & Ayunita (2021) : Metode Kuantitatif, Populasi 9 Perusahaan yang di pilih dengan teknik purposive sampling, Analisis data menggunakan Regresi linier berganda dengan SPSS. Jurnal kedua, Rihan, Erma, Aliffanti, & Indah (2025) : Menggunakan metode kuantitatif, Populasi Perusahaan multinasional yang terdaftar di BEI (2019–2022), menggunakan sampel Perusahaan manufaktur yang menyampaikan *annual report* lengkap, dipilih secara purposive, analisis data menggunakan Regresi linier berganda dan Moderated Regression Analysis (MRA). Junrnal ketiga, Paskalis, Erik, & Audita (2018) : Metode yang digunakan kuantitatif, Populasi 15 perusahaan manufaktur multinasional yang terdaftar di BEI (2014–2017), sampel menggunakan purposive sampling, analisis data menggunakan Regresi data panel (*pooled time series and cross section*).

## HASIL DAN PEMBAHASAN

### Hasil

Penelitian ini merupakan *critical review* atas tiga jurnal ilmiah yang membahas hubungan antara *transfer pricing* dan *tax avoidance* pada perusahaan multinasional. Hasil analisis menunjukkan temuan sebagai berikut:

Jurnal	Judul	Hasil
Renal, Ratna, & Ayunita (2021)	Pengaruh Profitabilitas, <i>Transfer Pricing</i> , dan Manajemen Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Transfer pricing berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>tax avoidance</i> , menunjukkan

		bahwa perusahaan memanfaatkan transaksi dengan pihak berelasi untuk mengalihkan laba ke negara dengan tarif pajak lebih rendah.
Rihan, Erma, Aliffianti, & Indah (2025)	Pengaruh Profitabilitas dan <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak	<i>Transfer pricing</i> berperan sebagai variabel moderasi yang memperkuat hubungan antara profitabilitas dan <i>tax avoidance</i> , artinya perusahaan yang lebih menguntungkan cenderung menggunakan transfer pricing untuk mengurangi beban pajak.
Paskalis, Erik, & Audita (2018)	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak	<i>Transfer pricing</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>tax avoidance</i> (hanya berkontribusi sekitar 42%). Hasil ini dipengaruhi oleh faktor eksternal seperti perubahan kebijakan pajak dan program <i>Tax Amnesty</i> .

### Pembahasan

Makalah ini menjelaskan perbandingan hasil dari tiga jurnal yang dikaji, yang sama-sama meneliti pengaruh *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*. Ketiganya menasar perusahaan multinasional namun dengan pendekatan dan variabel berbeda. Berikut inti pembahasannya:

Jurnal Renal, Ratna, & Ayunita (2021) : Menunjukkan bahwa *transfer pricing* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Artinya, perusahaan pertambangan cenderung menggunakan *transfer pricing* untuk mengalihkan laba ke entitas di negara dengan pajak lebih rendah guna mengurangi kewajiban pajak. Namun, profitabilitas dan manajemen laba tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

**Kelemahan jurnal ini:** variabel yang digunakan hanya menjelaskan 27,1% dari *tax avoidance*, sehingga diperlukan variabel tambahan untuk hasil yang lebih komprehensif.

Jurnal Rihan, Erma, Aliffianti, & Indah (2025) : Menemukan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, dan *transfer pricing* memoderasi hubungan tersebut. Artinya, semakin tinggi profitabilitas, semakin besar potensi perusahaan melakukan *tax avoidance* melalui *transfer pricing*.

**Kelemahan jurnal ini:** hanya menguji dua variabel (profitabilitas dan *transfer pricing*), sehingga belum menggambarkan faktor-faktor lain yang mungkin berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Jurnal Paskalis, Erik, & Audita (2018) : Menunjukkan bahwa *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil ini kemungkinan dipengaruhi oleh faktor eksternal seperti perubahan kebijakan, misalnya adanya program *Tax Amnesty* yang mengganggu pola umum penghindaran pajak.

**Kelemahan jurnal ini:** rentan terhadap bias akibat faktor eksternal yang tidak dikendalikan secara sistematis.

## SIMPULAN

Dapat disimpulkan 2 dari 3 jurnal memiliki hasil bahwa praktik *transfer pricing* memiliki pengaruh signifikan terhadap terjadinya *tax avoidance* pada perusahaan multinasional, Sedangkan 1 jurnal lainnya memiliki hasil bahwa transfer pricing tidak terpengaruh signifikan. Perusahaan seringkali memanfaatkan celah hukum dan perbedaan tarif pajak antar negara untuk mengalihkan laba ke yurisdiksi dengan pajak rendah, sehingga kewajiban pajak di negara asal menjadi lebih kecil. Hal ini menunjukkan bahwa transfer pricing, jika tidak diawasi dengan ketat, dapat menjadi sarana untuk mengurangi beban pajak secara agresif namun legal.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alfarizi, R.I. , Sari, R.H.D.P. , Ajengtiyas, A. , 2021, Pengaruh Profitabilitas, *Transfer Pricing*, dan Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance* . , Koferensi Riset Nasional Ekonomi,Manajemen, dan Akuntansi. , 2 , 1-20
- Amidu, dkk. (2019) ‘Transfer pricing, earnings management and tax avoidance of firms in Ghana’, *Journal of Financial Crime*, 26 (1), hlm.235–259. doi: 10.1108/JFC-10-2017-0091.
- AN Ningsih, W Irawati, H Barli, A Hidayat, 2020. , Analisis Karakteristik Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Konservatisme Akuntansi terhadap *Tax Avoidance*, Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang, 1(2).
- Barli, H. , 2018 , Pengaruh Leverage dan Firm Size terhadap Penghindaran Pajak, Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang, 6(2)
- Hamdani & Mulyani, N. , 2025, Pengaruh Earning Management, Intensitas Aset Tetap dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Perusahaan Sektor Properti yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama Periode Tahun 2017 - Tahun 2022. , Jurnal Nusa Akutansi Universitas Pamulang, 2(1).
- Panjalusman, dkk (2018) ‘Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak’, *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 6(2), hlm 105. doi: 10.17509/jpak.v6i2.15916

Putri, N., & Mulyani, S. D. (2020, April). Pengaruh Transfer Pricing Dan Kepemilikan Asing Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Csr) Sebagai Variabel Moderasi. In *Prosiding Seminar Nasional Pakar* (pp. 2-4).

Zahri, dkk (2025) , Pengaruh Profitabilitas dan *Transfer Pricing* terhadap Penghindaran Pajak: Studi Pada Perusahaan Multinasional di Indonesia Periode 2019-2022 , Jurnal Akuntansi Unesa , 13(2) , 1 - 9