

INTISARI

Perusahaan-perusahaan kerap kali menggunakan strategi skema harga transfer untuk melakukan penghematan pajak. Skema harga transfer tersebut dilakukan melalui transaksi dengan pihak-pihak berelasi. Selain itu, penghindaran pajak juga dapat dilakukan melalui aktivitas *tunneling*. Untuk itu, penelitian ini menguji pengaruh penghindaran pajak terhadap besaran transaksi pihak-pihak berelasi perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Periode pengamatan yang digunakan adalah lima tahun dimulai tahun 2012 sampai 2016. Dengan metode *purposive sampling*, penelitian ini menggunakan data *pooled cross section* sehingga diperoleh total observasi sebanyak 531.

Hipotesis pada penelitian ini diuji menggunakan analisis regresi linear berganda. Berdasarkan analisis, hasil penelitian menunjukkan penghindaran pajak secara statistik berpengaruh signifikan terhadap penjualan pihak berelasi ke luar negeri dan piutang lain-lain kecuali pada penjualan lain-lain. Hasil pengujian penghindaran pajak terhadap penjualan pihak berelasi ke luar negeri memiliki korelasi positif, sedangkan piutang lain-lain memiliki korelasi negatif. Korelasi positif menunjukkan bahwa semakin besar tingkat penghindaran pajak, maka semakin besar pula nilai transaksi penjualan pihak berelasi ke luar negeri.

Kata kunci: penghindaran pajak, penjualan pihak berelasi ke luar negeri, penjualan lain-lain pihak berelasi, piutang lain-lain pihak berelasi

ABSTRACT

Companies often use a transfer pricing strategy to make tax savings. The transfer pricing scheme is conducted through transactions with related parties. In addition, tax savings can also be done through the activity of tunneling. Therefore, this study examines the effect of tax avoidance on the amount of transactions of related parties of manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange. The observation period is five years starting in 2012 until 2016. With purposive sampling method, this research uses pooled cross section data so that the total observation is 531.

The hypothesis is tested using multiple linear regression analysis. Based on the analysis, the results showed that tax avoidance is statistically significant toward the transaction of cross border related parties sales and related parties other receivables except related parties other sales. The results of tax avoidance toward the transaction of cross border related parties sales have a positive correlation, while transaction related parties other receivables have a negative correlation. Positive correlation indicates that the greater the level of tax avoidance companies do, then the amount of the transaction of cross border related parties sales will be also higher.

Keywords: *tax avoidance, cross border related parties sales, related parties other sales, related parties other receivables*