
Pengaruh Transfer Pricing dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak

Muhammad Rizky Luthfiansyah¹, Cris Kuntadi²

¹Mahasiswa Sekolah Pasca Sarjana, Institut Keuangan Perbankan Dan Informatika Asia Perbanas, email: Muhammad.rizky42@perbanas.id

²Dosen Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Email: cris.kuntadi@dsn.ubharajaya.ac.id

Corresponding author: Muhammad Rizky Luthfiansyah¹

Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti secara empiris tentang pengaruh transfer pricing dan sales growth terhadap penghindaran pajak. Riset terdahulu atau riset yang relevan sangat penting dalam suatu riset atau artikel ilmiah. Riset terdahulu atau riset yang relevan berfungsi untuk memperkuat teori dan fenomena hubungan atau pengaruh antar variable. Artikel ini mereview pengaruh Transfer Pricing dan Sales Growth terhadap Penghindaran Pajak, suatu studi literatur akuntansi perpajakan. Tujuan penulisan artikel ini guna membangun hipotesis pengaruh antar variabel untuk digunakan pada riset selanjutnya. Hasil artikel literature review ini adalah: 1) Transfer Pricing berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak; dan 2) Sales Growth berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.

Keyword: Transfer Pricing, Sales Growth, dan Penghindaran Pajak

LATAR BELAKANG

Setiap negara di dunia wajib memungut pajak setiap warganya. Besar kecilnya pajak tergantung pada kebijakan masing-masing negara tersebut. Dalam Undang - Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan mengenai perubahan dalam Undang - Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, menyatakan bahwa pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh Orang Pribadi atau Badan yang bersifat memaksa dengan tidak mendapatkan imbalan langsung dan digunakan untuk keperluan negara. Pajak mempunyai peranan penting dalam pelaksanaan pembangunan, karena pajak merupakan sumber pendapatan negara untuk membiayai segala pengeluaran termasuk pengeluaran pembangunan.

Kementerian Keuangan (Kemenkeu) mencatat realisasi penerimaan pajak sepanjang 2023 mencapai Rp 1.869,2 triliun atau 108,8% terhadap target APBN atau 102,8% terhadap Perpres Nomor 75 Tahun 2023. Penerimaan pajak tersebut berhasil melampaui target yang telah ditetapkan selama tiga tahun berturut-turut sejak tahun 2021. Capaian tersebut meningkat signifikan sebesar 8,9 persen dibandingkan realisasi tahun 2022 yang sebesar Rp1.716, 8 triliun. (kemenkeu.go.id, 2024). Pada 2024, Pemerintah menargetkan penerimaan pajak sebesar Rp 1.989 triliun, atau tumbuh 6,4% dari realisasi penerimaan pajak 2023 (news.ddtc.co.id, 2024). Untuk mencapai target penerimaan pajak sebesar itu, tentunya pemerintah harus dapat mengoptimalkan pendapatan pemerintah pada sektor pajak.

Bagi masyarakat pajak sangat membantu dalam segi fasilitas maupun perekonomian, namun berbeda bagi perusahaan dimana pajak merupakan beban atau potongan wajib yang harus ditanggung atas laba penghasilan pada perusahaan. Sehingga pihak perusahaan berupaya dalam meminimalkan beban pajak yang besar atas laba mereka namun secara legal atau tidak melanggar peraturan perundang-undangan. Strategi atau upaya yang dilakukan perusahaan dalam meminimalkan beban pajak tersebut salah satunya dengan penghindaran pajak

Penghindaran pajak merupakan praktik yang dilakukan untuk meminimalkan beban pajak atas laba kena pajak tetapi masih dalam lingkup peraturan perpajakan dengan memanfaatkan loophole yaitu adanya celah pada peraturan perpajakan sehingga tidak melanggar peraturan perundang-undangan.

Sehubungan dengan hal-hal di atas, ada beberapa faktor yang dapat mempengaruhi wajib pajak berupaya meminimalisir pembayaran pajak. Wajib pajak dalam usahanya pasti mengusahakan laba yang tinggi dalam menjalankan usahanya. Hal tersebut dilakukan dengan meningkatkan penjualan dari suatu usaha wajib pajak sehingga mendapatkan laba yang ditargetkan. Apabila laba yang ditargetkan sudah didapatkan, pasti ada upaya dari wajib pajak untuk melakukan modifikasi atas laporan pendapatannya dengan melakukan transfer pricing. Sehingga dari hal yang dilakukan tersebut akan terlihat bahwa laba yang dibukukan akan lebih rendah. Hal tersebut dimaksudkan agar kewajiban pajak dari wajib pajak akan lebih rendah.

Berdasarkan pengalaman empirik banyak mahasiswa dan author yang kesulitan dalam mencari artikel pendukung untuk karya ilmiahnya sebagai penelitian terdahulu atau sebagai penelitian yang relevan. Artikel yang relevan di perlukan untuk memperkuat teori yang di teliti, untuk melihat hubungan atau pengaruh antar variabel dan membangun hipotesis. Artikel ini membahas pengaruh Transfer Pricing dan Sales Growth terhadap Penghindaran Pajak, suatu studi literature review dalam bidang perpajakan.

RUMUSAN MASALAH

Berdasarkan latar belakang, dapat dirumuskan permasalahan yang akan dibahas guna membangun hipotesis untuk riset selanjutnya yaitu:

1. Apakah Transfer Pricing berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak?
2. Apakah Sales Growth berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak?

KAJIAN TEORI

Transfer Pricing

Teori biaya politik adalah teori yang berkaitan dengan suatu kebijakan. Teori ini menjelaskan jika semakin besar suatu biaya politik yang dikeluarkan oleh perusahaan, maka semakin besar pula kesempatan manajer untuk menentukan metode atau prosedur akuntansi yang dapat menanggukkan pelaporan laba dari periode saat ini sampai dengan periode mendatang (Indriaswari dan Nita, 2018).

Berdasarkan teori biaya politik, Sehingga, perusahaan akan mentransfer kewajiban pajaknya kepada perusahaan yang berlokasi di negara lain yang memiliki tarif pajak lebih rendah dengan cara mengurangi harga jual atau yang disebut dengan transfer pricing (Indriaswari dan Nita, 2018).

Transfer Pricing adalah bentuk pengalihan penghasilan perusahaan yang dalam hubungannya dengan pemerintahan mengakibatkan negara mengalami kekurangan dan hilangnya potensi penerimaan pajak suatu negara (Napitupulu et al, 2020).

Lalu Transfer Pricing merupakan salah satu cara yang dilakukan oleh manajemen sebagai bagian dari praktik tax avoidance yang dilakukan perusahaan dengan memanfaatkan transaksi dengan pihak berelasi untuk memindahkan keuntungan ataupun beban perusahaan kepada perusahaan yang berelasi tersebut. (Alfarizi et al, 2021).

Transfer Pricing sudah banyak di teliti oleh peneliti sebelumnya di antaranya adalah (Nur et al, 2021), (Friska et al, 2022), dan (Rachma et al, 2024).

Sales Growth

Sales Growth merupakan perkembangan penjualan dari tahun ke tahun. Penelitian ini menggunakan pengukuran Sales growth karena dapat menggambarkan baik atau buruknya tingkat pertumbuhan suatu perusahaan. Perusahaan dapat memprediksi seberapa besar profit yang akan diperoleh dengan besarnya pertumbuhan penjualan suatu perusahaan (Juliana, 2020).

Pertumbuhan penjualan (Sales Growth) adalah perubahan penjualan pada laporan keuangan per tahun yang dapat mencerminkan prospek perusahaan dan profitabilitas di masa yang akan datang. Pertumbuhan penjualan dapat diukur dengan membandingkan penjualan tahun sekarang dikurangi penjualan tahun sebelumnya dengan penjualan tahun sebelumnya (Aramana, 2021).

Semakin tinggi angka penjualan tahun sekarang dibandingkan dengan tahun sebelumnya akan memperbesar tingkat rasio pertumbuhan penjualan, begitu pula laba yang diperoleh akan sejalan yaitu semakin besar, sehingga besar laba yang diperoleh maka beban pajak yang akan ditanggung oleh perusahaan menjadi besar yang mengindikasikan timbulnya tindakan penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan (Muttaqin et al, 2020).

Sales Growth sudah banyak diteliti oleh peneliti sebelumnya di antaranya adalah (Muhammad dan Susi, 2019), (Heru, 2022), dan (Septia et al, 2023).

Penghindaran Pajak

Pada umumnya, ukuran kepatuhan memenuhi kewajiban perpajakan, diukur dan dibandingkan dengan besar kecilnya penghematan pajak (tax saving), penghindaran pajak (tax avoidance) dan penyelundupan pajak (tax evasion) yang kesemuanya itu bertujuan untuk meminimalkan beban pajak, melalui beberapa cara antara lain melalui pengecualian-pengecualian, pengurangan-pengurangan, insentif pajak, penghasilan yang bukan objek pajak, penangguhan pengenaan pajak, pajak ditanggung negara sampai kepada kerja sama dengan aparat perpajakan, suap-menyuap dan pemalsuan (Zain, 2003).

Penghindaran Pajak adalah upaya penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak karena tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan. Metode dan teknik yang digunakan yaitu dengan memanfaatkan kelemahan-kelemahan (grey area) yang terdapat dalam undang-undang dan peraturan perpajakan (Pohan, 2013).

Khairani (2019) menyatakan bahwa menghindari pajak adalah usaha yang dilakukan oleh manajemen perusahaan untuk mengurangi jumlah beban pajak yang dibayarkan dengan cara memanfaatkan celah dalam peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Penghindaran Pajak ini sudah banyak diteliti oleh peneliti sebelumnya di antaranya adalah (Friska et al, 2022), (Septia et al, 2023), dan (Ryan dan Pandu, 2023).

Penelitian terdahulu

Pada tabel dibawah ini terangkum beberapa penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan penelitian Transfer Pricing (x1), Sales Growth (x2), dan Penghindaran Pajak (y1), yaitu:

Tabel 1
Penelitian terdahulu yang relevan

| No | Author (tahun) | Hasil Riset terdahulu | Persamaan dengan artikel ini | Perbedaan dengan artikel ini |
|----|------------------|---|--|---|
| 1 | Nur et al (2021) | - Transfer Pricing berpengaruh positif terhadap tax | Transfer Pricing berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak | - Leverage berpengaruh negatif signifikan terhadap tax avoidance (Penghindaran Pajak) |

| | | | | |
|---|-------------------------|---|--|---|
| | | <p>avoidance (Penghindaran Pajak)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Leverage berpengaruh negatif signifikan terhadap tax avoidance (Penghindaran Pajak) - Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap tax avoidance (Penghindaran Pajak) | | <ul style="list-style-type: none"> - Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap tax avoidance (Penghindaran Pajak) |
| 2 | Rachma et al (2024) | <ul style="list-style-type: none"> - Transfer Pricing berpengaruh signifikan positif terhadap Tax Avoidance - Profitabilitas yang diprosikan dengan Return on Asset (ROA) berpengaruh signifikan negatif terhadap Tax Avoidance yang dilakukan perusahaan - Leverage yang diprosikan dengan Debt to Equity Ratio (DER) berpengaruh signifikan positif terhadap Tax Avoidance yang dilakukan perusahaan | Transfer Pricing berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak | <ul style="list-style-type: none"> - Profitabilitas yang diprosikan dengan Return on Asset (ROA) berpengaruh signifikan negatif terhadap Tax Avoidance yang dilakukan perusahaan - Leverage yang diprosikan dengan Debt to Equity Ratio (DER) berpengaruh signifikan positif terhadap Tax Avoidance yang dilakukan perusahaan |
| 3 | Sapta dan Azizah (2022) | <ul style="list-style-type: none"> - Transfer pricing berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak - Sales Growth tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance. - Capital Intensity tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance. - Transfer pricing, Sales Grwoth, Capital Intensity secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak. | Transfer Pricing berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak | <ul style="list-style-type: none"> - Sales Growth tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance. - Capital Intensity tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance. - Transfer pricing, Sales Grwoth, Capital Intensity secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak. |
| 4 | Diffa (2023) | <ul style="list-style-type: none"> - Pertumbuhan Penjualan (Sales Growth) berpengaruh positif dan signifikan | Sales Growth berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak | <ul style="list-style-type: none"> - Ukuran Perusahaan (Size) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Tax Avoidance |

| | | | | |
|---|------------------------|--|--|---|
| | | <p>terhadap Tax Avoidance</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ukuran Perusahaan (Size) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Tax Avoidance - Leverage (DER) tidak berpengaruh terhadap Tax Avoidance. | | <ul style="list-style-type: none"> - Leverage (DER) tidak berpengaruh terhadap Tax Avoidance. |
| 5 | Heru (2022) | <ul style="list-style-type: none"> - Sales growth berpengaruh terhadap penghindaran pajak - Profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak - Leverage tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak | Sales Growth berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak | <ul style="list-style-type: none"> - Profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak - Leverage tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak |
| 6 | Mulia dan Agnes (2021) | <ul style="list-style-type: none"> - Terdapat pengaruh sales growth terhadap tax avoidance - Tidak terdapat pengaruh antara Thin capitalization (DER), transfer pricing terhadap tax avoidance, dikarenakan karena semakin tinggi utang, maka beban bunga yang dibayarkan juga menjadi besar dimana pihak manajemen akan lebih berhati-hati dalam pengambilan keputusan dalam hal pendanaannya yang berasal dari utang yang tentunya terdapat risiko kerugian. Adanya kebijakan tax amnesty yang dilakukan oleh pemerintah untuk beberapa tahun kebelakang serta adanya pergantian kebijakan | Sales Growth berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak | <ul style="list-style-type: none"> - Tidak terdapat pengaruh antara Thin capitalization (DER), transfer pricing terhadap tax avoidance, dikarenakan karena semakin tinggi utang, maka beban bunga yang dibayarkan juga menjadi besar dimana pihak manajemen akan lebih berhati-hati dalam pengambilan keputusan dalam hal pendanaannya yang berasal dari utang yang tentunya terdapat risiko kerugian. Adanya kebijakan tax amnesty yang dilakukan oleh pemerintah untuk beberapa tahun kebelakang serta adanya pergantian kebijakan pemerintah terkait perpajakan dianggap menjadi salah satu penyebab pula bahwa transfer pricing tidak memiliki pengaruh. |

| | | | | |
|---|------------------------------|--|--|---|
| | | pemerintah terkait perpajakan dianggap menjadi salah satu penyebab pula bahwa transfer pricing tidak memiliki pengaruh. | | |
| 7 | Wijanarko dan Kuntadi (2023) | <ul style="list-style-type: none"> - Profitabilitas berpengaruh negative terhadap Penghindaran Pajak. - Leverage tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. - Pertumbuhan penjualan berpengaruh negative terhadap Penghindaran Pajak. - Profitabilitas, Leverage dan Growth sales berpengaruh terhadap penghindaran pajak. | Sales Growth berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak | <ul style="list-style-type: none"> - Profitabilitas berpengaruh negative terhadap Penghindaran Pajak. - Leverage tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. - Profitabilitas, Leverage dan Growth sales berpengaruh terhadap penghindaran pajak. |

METODE PENULISAN

Metode penulisan artikel ilmiah ini adalah dengan metode kualitatif dan kajian pustaka (*library research*). Mengkaji teori dan hubungan atau pengaruh antar variabel dari buku-buku dan jurnal baik secara *off line* di perpustakaan dan secara *online* yang bersumber dari Mendeley, Scholar Google dan media online lainnya.

Dalam penelitian kualitatif, kajian pustaka harus digunakan secara konsisten dengan asumsi-asumsi metodologis. Artinya harus digunakan secara induktif sehingga tidak mengarahkan pertanyaan-pertanyaan yang diajukan oleh peneliti. Salah satu alasan utama untuk melakukan penelitian kualitatif yaitu bahwa penelitian tersebut bersifat eksploratif, (Ali & Limakrisna, 2013).

PEMBAHASAN

Berdasarkan Kajian teori dan penelitian terdahulu yang relevan maka pembahasan artikel *literature review ini* dalam konsentrasi Manajemen Sumber Daya Manusia adalah:

1. Pengaruh Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak

Transfer pricing berpengaruh positif tidak signifikan terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019 yang dibuktikan melalui pengujian signifikansi dengan hasil nilai signifikansi $0,729 > 0,05$. (Nur et al, 2021)

Hasil penelitian berdasarkan uji t menunjukkan bahwa Transfer Pricing memengaruhi Tax Avoidance (ETR) dalam arah hubungan yang positif. Berdasarkan tabel 4.8, tingkat signifikansi dari variabel Transfer Pricing sebesar <0.001 atau lebih kecil dari 0.05. Semakin tinggi tingkat Transfer Pricing maka kecenderungan perusahaan di subsektor Aneka Industri dalam sektor Industrials yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2019 hingga 2022 cenderung melakukan praktik tax avoidance. (Rachma et al, 2024)

Berdasarkan Hasil pengujian terhadap hipotesis pertama (H1) dalam penelitian ini menunjukkan nilai signifikansi sebesar 0.0034 lebih kecil dari taraf signifikansi 5% atau 0,05 yang artinya transfer pricing berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, maka H1 diterima. Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa transfer pricing berpengaruh positif terhadap tax avoidance. (Sapta dan Azizah, 2022)

Transfer Pricing berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak, ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh: (Nur et al, 2021), (Rachma et al, 2024), dan (Sapta dan Azizah, 2022).

2. Pengaruh Sales Growth terhadap Penghindaran Pajak

Berdasarkan hasil pengolahan data, maka dapat diketahui bahwa Sales Growth memiliki nilai p-value sebesar $0.0285 < 0.05$ dengan nilai koefisien beta 0.650524. Sales growth yang meningkat akan meningkatkan tax avoidance suatu perusahaan sebaliknya sales growth yang menurun akan menurunkan tax avoidance maka H_0 Ditolak (H_a Diterima) sehingga dapat disimpulkan bahwa sales growth berpengaruh positif terhadap tax avoidance. (Diffa, 2023)

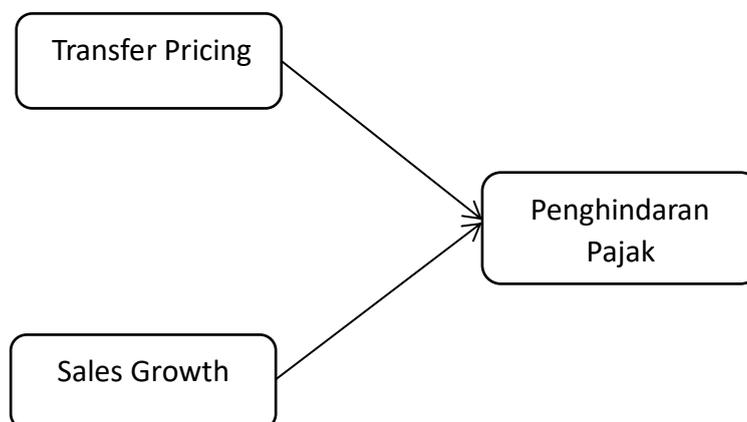
Sales growth berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini dikarenakan apabila pertumbuhan penjualan meningkat, laba yang dihasilkan perusahaan diasumsikan mengalami peningkatan. Laba perusahaan yang mengalami kenaikan berarti pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan akan semakin besar sehingga perusahaan akan cenderung untuk melakukan tindakan penghindaran pajak. (Heru, 2022)

Terdapat pengaruh sales growth terhadap tax avoidance, hal tersebut menunjukkan bahwa kenaikan sales growth akan menyebabkan pada kenaikan laba perusahaan sehingga kemungkinan kecil perusahaan akan melakukan penghindaran pajak dikarenakan laba yang diperoleh lebih besar dan atau meningkat, sehingga perusahaan tetap harus memunculkan beban pajak sesungguhnya dalam laporan keuangan yang menunjukkan tindakan penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan juga menurun. (Mulia dan Agnes, 2021)

Sales Growth berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak, ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh: (Daffa, 2023), (Heru, 2022), dan (Mulia dan Agnes, 2021).

Kerangka Konseptual

Berdasarkan rumusan masalah, kajian teori, penelitian terdahulu yang relevan dan pembahasan pengaruh antar variabel, maka di perolah rerangka berfikir artikel ini seperti di bawah ini.



Gambar 2.
Kerangka Konseptual

Berdasarkan gambar *conceptual framework* di atas, Transfer Pricing dan Sales Growth berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. Selain dari tiga variabel eksogen ini yang memengaruhi Penghindaran Pajak, masih banyak variable lain yang mempengaruhinya diantaranya adalah:

- a) Leverage: (Nur et al, 2021) dan (Rachma et al, 2024)
- b) Profitabilitas: (Nur et al, 2021), (Rachma et al, 2024) dan (Heru, 2022)
- c) Ukuran (Size) Perusahaan: (Diffa, 2023)

KESIMPULAN

Berdasarkan teori, artikel yang relevan dan pembahasan maka dapat dirumuskan hipotesis untuk riset selanjutnya:

1. Transfer Pricing berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.
2. Sales Growth berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.

SARAN

Berdasarkan Kesimpulan di atas, maka saran pada artikel ini adalah bahwa masih banyak faktor lain yang mempengaruhi Penghindaran Pajak, selain dari Transfer Pricing dan Sales Growth pada semua tipe dan level organisasi atau perusahaan, oleh karena itu masih di perlukan kajian yang lebih lanjut untuk mencari faktor-faktor lain apa saja yang dapat mempengaruhi Penghindaran Pajak selain yang variabel yang di teliti pada arikel ini. Faktor lain tersebut seperti Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran (Size) Perusahaan.

Bibliography

- Alfarizi, R. I., Sari, R. H. D. P., dan Ajengtiyas, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance. Konferensi Riset Nasional Ekonomi Manajemen dan Akuntansi, 2(1), 989-917.
<https://conference.upnvj.ac.id/index.php/korelasi/article/download/1185/798>
- Alim, M., Novita, A., (2021). Pengaruh Sales Growth, Transfer Pricing dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance.
<https://ojs.itb-ad.ac.id/index.php/JUDIKA/article/download/1789/410/>
- Aramana, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Aktivitas, Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Struktur Modal Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia. Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan, 4(3), 621–637.
<https://www.journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue/article/download/722/326>
- Darma, S.S., Cahyati, A.E., (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Sales Growth, dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020).
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto>
- DDTC News (2024). Target Penerimaan Pajak 2024 Jadi Hanya Tumbuh 6,4%, Ini Kata Kemenkeu.
<https://news.ddtc.co.id/target-penerimaan-pajak-2024-jadi-hanya-tumbuh-64-ini-kata-kemenkeu-1799596>
- Fadhillah, D., (2023). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Farmasi 2017-2021. JSR Vol 1. No.2.
<https://ejurnal.stie-trianandra.ac.id>
- Indriaswari, Y. N. , dan R. A. Nita. (2018). The Influence of Tax, Tunneling Incentive, and Bonus Mechanisms on Transfer Pricing Decision in Manufacturing Companies. The Indonesian Accounting Review. Vol 7. No.1.
<https://journal.perbanas.ac.id/index.php/tiar/article/download/957/570>

-
- Isnaini, R.S., Mukti, A.H., Sianipar, P.B.H. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sektor Aneka Industri tahun 2019-2022). *Sentri:Jurnal Riset*, Vol 3. No. 2.
<https://ejournal.nusantaraglobal.ac.id/index.php/sentri/issue/view/64>
- Juliana, D., Ariefiara, D., & Nugraheni, R. (2020). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. In *Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)* (Vol. 1, pp. 1257-1271).
<https://conference.upnvj.ac.id/index.php/biema/article/download/914/575>
- Laila, N.A., Nurdiono., Agustina, Y., & Indra, A.Z. (2021). Pengaruh Transfer Pricing, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *JAK*, Vol 26, No. 1.
<http://jurnal.feb.unila.ac.id/index.php/jak/article/view/269/161>
- Kemenkeu.go.id (2024). Penerimaan Pajak 2023 Lampau Target, Menkeu: Hattrick, Tiga Kali Berturut-turut.
<https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Penerimaan-Pajak-2023-Lampau-Target>
- Muttaqin, M. Z., Husen, S., Ak, M., & Si, M. (2020). Pengaruh Financial Distress, Karakteristik Eksekutif, dan Kompensasi Eksekutif terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi periode. 1–25.
<http://repository.stei.ac.id/id/eprint/1436>
- Napitupulu, I. H., Situngkir, A., dan Arfanni, C. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Kajian Akuntansi*, 21(2), 126-141.
https://ejournal.unisba.ac.id/index.php/kajian_akuntansi/article/download/6737/pdf
- Pohan, Chairil Anwar. 2013. *Manajemen Perpajakan; Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama
- Sudiby, H.H., (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Jaman*, Vol 2. No. 1.
<https://journal.admi.or.id/index.php/JAMAN/article/view/211/252>
- Valensia, Katrina. Khairani, Siti. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan Dimediasi oleh Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017). Vol 9 No. 1.
https://ejournal.unib.ac.id/JurnalAkuntansi/article/download/7424/pdf_1/16196
- Wijanarko, T. S., Kuntadi, C. (2023) Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak: Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan. *JUMATI* Vol 1-1.
<https://ciptakind-publisher.com/jumati/index.php/ojs/article/view/18>
- Zain Mohammad. 2003. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat

&&&