

ANALISIS LITERATUR PENGARUH HARGA TRANSFER TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN DI INDONESIA

Kurnia Akbar¹, Muhammad Reinanda², Dwi Nur Widayanti³, Carissa Dwi

Christanti⁴, Maulana Wahyu Firmansyah⁵, Fillah Cahya Ramdhan⁶

kurniaakbar996@gmail.com¹, reinanda1313@gmail.com², dwinurwidayanti70@gmail.com³,

raven.mytiq@gmail.com⁴, maulanawahyu123mw@gmail.com⁵, filacahaya02@gmail.com⁶

Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji dari penelitian terdahulu tentang hubungan antara penetapan harga, khususnya pada harga transfer, terhadap tingkat penghindaran pajak pada perusahaan perusahaan yang beroperasi di Indonesia. Studi ini menggunakan pendekatan Literature review dengan menelaah berbagai studi empiris yang berlangsung antara tahun 2014 – 2025 yang memfokuskan keterkaitan antara kebijakan harga transfer dan upaya penghindaran pajak. Sumber data diambil dari berbagai jurnal nasional dan internasional yang relevan. Berdasarkan hasil analisis terhadap penelitian terdahulu, ditemukan bahwa praktik harga transfer berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Perusahaan cenderung menggunakan harga transfer sebagai strategi untuk meminimalkan beban pajak, khususnya melalui transaksi afiliasi lintas divisi atau anak perusahaan. Ada faktor lain seperti probabilitas, kepemilikan asing, dan mekanisme bonus yang turut memoderasi hubungan harga transfer dan penghindaran pajak. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan yang lebih mendalam tentang pengaruh harga transfer terhadap penghindaran pajak pada perusahaan di Indonesia.

Kata Kunci: Harga Transfer, Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Corporate Governance Perusahaan Di Indonesia.

ABSTRACT

This study aims to examine previous research on the relationship between pricing, particularly transfer pricing, and tax avoidance in companies operating in Indonesia. This study uses a literature review approach by examining various empirical studies conducted between 2014 and 2025, focusing on the relationship between transfer pricing policies and tax avoidance efforts. Data sources were drawn from various relevant national and international journals. Based on the analysis of previous research, it was found that transfer pricing practices have a significant positive effect on tax avoidance. Companies tend to use transfer pricing as a strategy to minimize their tax burden, particularly through affiliated transactions across divisions or subsidiaries. Other factors such as probability, foreign ownership, and bonus mechanisms moderate the relationship between transfer pricing and tax avoidance. This study is expected to provide more in-depth knowledge about the influence of transfer pricing on tax avoidance in companies in Indonesia.

Keywords: Transfer Pricing, Tax Avoidance, Profitability, Corporate Governance in Indonesia.

PENDAHULUAN

Transfer pricing atau harga transfer adalah penentuan nilai untuk suatu barang, jasa, atau aset tak berwujud yang komunikasi antar divisi atau entitas dalam satu kelompok perusahaan yang memiliki hubungan khusus. Dalam praktiknya, kebijakan ini sering dimanfaatkan oleh perusahaan multinasional sebagai strategi untuk memaksimalkan laba setelah pajak dengan mengalihkan pendapatan ke negara melalui tarif pajak yang lebih rendah. Pada praktik ini berpotensi menyebabkan penghindaran pajak yang berimbang pada kurangnya penerimaan negara. Di Indonesia, isu transfer pricing menjadi perhatian utama dalam pengawasan perpajakan, terutama setelah banyaknya kasus manipulasi harga

transaksi antar afiliasi yang ditemukan oleh Direktorat Jenderal Pajak. Oleh karena itu, penting untuk mengkaji sejauh mana pengaruh transfer harga terhadap penghindaran pajak berdasarkan studi-studi terdahulu.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis hubungan antara kebijakan harga transfer dan penghindaran pajak secara mendalam, sekaligus mengidentifikasi faktor-faktor yang dapat mempengaruhi hubungan tersebut. Selain itu, penelitian ini juga memberikan gambaran atas perkembangan penelitian di bidang ini, guna mendukung penerapan kebijakan pajak yang lebih efisien dan transparan.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini mengadopsi pendekatan kualitatif deskriptif dengan memanfaatkan kajian literatur (literature review) sebagai metode utama. Sumber data dalam penelitian ini berasal dari publikasi ilmiah, baik jurnal nasional maupun internasional, yang diterbitkan dalam rentang waktu tahun 2014 hingga 2025.

Kriteria Pemilihan Literature

Literatur yang dianalisis harus memenuhi kriteria seleksi sebagai berikut:

1. Pengumpulan data sekunder dari berbagai artikel ilmiah dan jurnal nasional yang diterbitkan tahun 2014 – 2025.
2. Membahas keterkaitan atau hubungan antara harga transfer (transfer pricing) dengan penghindaran pajak (tax avoidance).
3. Merupakan studi yang menggunakan pendekatan kuantitatif atau kualitatif dengan memanfaatkan data perusahaan yang beroperasi di Indonesia.
4. Menyajikan informasi yang lengkap mengenai metodologi, variabel yang digunakan, serta temuan atau hasil dari penelitian tersebut.

Sumber Literatur Utama

Beberapa contoh sumber literatur yang digunakan dalam analisis ini adalah:

- 1) Amelia Putri Cahyani & Rachmawati Meita Oktaviani (2023)
- 2) Raida Milla Hayati (2023)
- 3) Leiliy Nur Aryani & Rianto (2023)
- 4) Sarah Ginting (2023)
- 5) Imelda Fisianca Lubis (2025)
- 6) Erin Rista Gina (2025)
- 7) Elia Rossa dkk. (2024)

HASIL DAN PEMBAHASAN

Pada hasil penelitian ini diperoleh literatur yang bersumber dari penelitian terdahulu yang terpercaya dan terpublikasi. Peneliti memperoleh Jurnal yang sangat relevan untuk literatur. Jurnal diperoleh dari tahun 2014 – 2025.

Tabel 1. Literatur Riview

No	Judul	Author/Tahun	Metode	Hasil penelitian
1.	PENGARUH PAJAK, INTANGIBLE ASSETS, DAN MEKANISME BONUS TERHADAP KEPUTUSAN TRANSFER PRICING	Amelia Putri Cahyani, Rachmawati Meita Oktaviani/ 2023	Jenis Penelitian ini menggunakan penelitian Kuantitatif. Dengan menggunakan jenis data pada penilitian adalah data sekunder. Teknik	Penelitian ini menyatakan bahwa pajak berpengaruh positif signifikan terhadap transfer pricing. Intangible asset berpengaruh positif signifikan terhadap transfer pricing. Mekanisme

			<p>pengambilan sampel adalah menggunakan metode Purposive sampling.</p>	<p>bonus berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap transfer pricing.</p>
2.	PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE DAN MEKANISME BONUS PADA KEPUTUSAN TRANSFER PRICING PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA	Gresia Meriana Purwanto dan James Tumewu/ 2018	<p>Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012. Sampel yang digunakan menggunakan metode Purposive Sampling .</p>	<p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa pajak dan insentif tunneling berpengaruh terhadap keputusan penetapan harga transfer, sedangkan skema bonus tidak berpengaruh. Koefisien determinasi sebesar 31,8% mencerminkan variasi pengaruh pajak, tunneling, dan skema bonus terhadap keputusan penetapan harga transfer. Pengaruh pajak dan tunneling juga signifikan secara statistik terhadap penetapan harga transfer. Sebaliknya, pengaruh pajak dan skema bonus tidak signifikan secara statistik terhadap penetapan harga transfer.</p>
3.	PENERAPAN METODE FULL COSTING DALAM PENENTUAN HARGA TRANSFER PADA PT. MASSINDO SINAR PRATAMA MANADO	Vidya E.C. Nggiu, Sifrid. S. Pangemanan, Lidia Mawikere/ 2014	<p>Penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah jenis penelitian deskriptif analisis. Pendekatan penelitian yang digunakan adalah data kuantitatif yaitu berupa data-data yang diwujudkan dengan angka-angka hasil perhitungan atau pengukuran yang</p>	<p>Perusahaan dalam melaksanakan kegiatan operasionalnya seperti penetapan harga transfer divisi busa ke divisi springbed comforta sudah menerapkan metode full costing, tetapi belum memperhitungkan seluruh biaya yang dikeluarkan. Setelah dibandingkan, maka ternyata dengan perhitungan cara perusahaan didapatkan harga transfer yang</p>

			berhubungan dengan biaya, harga pokok dan rugi-laba perusahaan.	lebih rendah karena masih ada biaya pemasaran dan biaya administrasi dan umum yang tidak diperhitungkan. Dengan menggunakan full costing maka harga transfer menjadi lebih kompetitif.
4	Analisis Penerapan Praktik Harga Transfer Dalam Penghindaran Pajak	Elia Rossa, Putri Afrilia Nurrochmah, Saefani Nur Hanifah, Salsabila Salsabila, Siska Aprilia Rahmawati, Siti Maisa Zahara, Yosi Ika Putri/2024	Penelitian ini menerapkan metode literature review, yang melibatkan pengumpulan, evaluasi kritis, integrasi, dan penyajian temuan penelitian terhadap pertanyaan atau topik yang menarik. Tujuan penelitian adalah menganalisis implementasi praktik transfer pricing dalam upaya penghindaran pajak di Indonesia, dengan penggunaan data seperti informasi dan laporan keuangan relevan dari perusahaan-perusahaan yang terdaftar di BEI atau Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2020.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa sebagian besar perusahaan-perusahaan yang terdaftar di BEI melakukan praktik transfer pricing dengan berbagai cara, seperti menetapkan harga transfer yang lebih tinggi atau lebih rendah dari harga pasar wajar, atau dengan melakukan transaksi yang tidak wajar. Praktik transfer pricing yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan tersebut dipengaruhi oleh beberapa faktor, seperti leverage, profitability, tunneling incentive, bonus mechanism, dan tax avoidance. Praktik yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan tersebut memiliki dampak yang signifikan terhadap laba kena pajak, beban pajak, dan penerimaan pajak negara
5.	Pengaruh harga transfer, profitabilitas, dan corporate governance terhadap	Raida Milla Hayati/ 2023	Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh mengenai	Hasil dari penelitian ini bahwasanya harga transfer dan profitabilitas memiliki pengaruh terhadap penghindaran

	penghindaran pajak		<p>harga transfer, profitabilitas, serta corporate governance terhadap penghindaran pajak. Metode yang digunakan pada penelitian ini adalah deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran mengenai pengaruh harga transfer, profitabilitas, serta corporate governance dalam upaya penanggulangan terjadinya penyimpangan pajak.</p> <p>Teknik pengambilan sampel yang dipakai adalah purposive sampling yaitu menentukan sampel dengan menggunakan kriteria dan batasan tertentu sesuai yang dibutuhkan penulis.</p>	pajak. Selain itu, variabel yang memproksikan corporate governance yaitu kepemilikan institusional, komisaris independent, komite audit serta kualitas audit tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.
6.	Pengaruh Harga Transfer Dan Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan	Sarah Ginting/2023	Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan kriteria yang sudah ditetapkan	Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial harga transfer dan transaksi hubungan istimewa berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak

	Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021			
7.	Pengaruh Harga terhadap Keputusan Pembelian Konsumen: Studi Kasus 212 Mart Cikaret	Afrida Pratiwi/2019	Metode penelitian yang digunakan adalah metode survei dengan pendekatan analisis korelasional.	Hasil analisis menunjukkan variabel harga memiliki pengaruh signifikan terhadap keputusan membeli (t hitung 16,591 lebih besar dari t tabel 1,985 taraf signifikan 5%).
8.	Pengaruh kepemilikan asing terhadap penentuan Transfer pricing pada perusahaan farmasi	Vhika Meiriasari/2023	. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. 7 sampel perusahaan dipilih dari 10 populasi dengan teknik purposive sampling dan penelitian ini didasarkan pada data sekunder. Menggunakan SPSS 26 dan model regresi linier untuk analisis.	Penelitian menyatakan bahwa kepemilikan asing memberikan pengaruh positif terhadap harga transfer.
9.	PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN HARGA TRANSFER TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN DI BEI	Sarihot Purba/2024	Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda.	Penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, pertumbuhan penjualan dan harga transfer berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.
10	Evaluasi Penerapan Harga Transfer di PT Reebonz	Ade Suryana/2021	dengan pendekatan studi kasus dengan metode pengumpulan data menggunakan	untuk meningkatkan pemahaman tentang aspek perpajakan dalam penetapan harga transfer untuk transaksi afiliasi dan penerapannya pada

			<i>wawancara dan dokumentasi data yang diperoleh dari PT RB dan pengumpulan data dari database eksternal Bureau Van Dijk ("BVD") Database ("Oriana").</i>	<i>perusahaan yang menjalankan kegiatan usaha di Indonesia dan menjadi acuan dalam menetapkan harga transfer dalam melakukan transaksi afiliasi bagi perusahaan yang bergerak di sektor industri sejenis.</i>
11	Pengaruh Sistem Penetapan Harga Transfer Terhadap Potensi Penghindaran Pajak Dalam Perusahaan Multinasional	Imelda Fisianca Lubis/2025	studi pustaka dengan menelaah literatur dari berbagai sumber ilmiah terkait transfer pricing, penghindaran pajak, dan kebijakan perpajakan internasional.	menunjukkan bahwa pendekatan matematis yang terstruktur mampu meningkatkan transparansi dalam penetapan harga transfer dan mendukung prinsip arm's length.
12	Pengaruh Penetapan Harga Transfer, Kepemilikan Keluarga, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	Erin Rista Gina/2025	Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan.	Penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan, penetapan harga transfer, kepemilikan keluarga, dan pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
13	PENGARUH HARGA TRANSFER DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK	Leiliy Nur Aryani, Rianto/2023	Jenis dan Sumber Data pada penelitian ini adalah Data sekunder yang digunakan dalam penelitian ini meliputi data transfer pricing dan capital intensity yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI) data yang digunakan adalah laporan keuangan tahunan yang sudah di audit selama periode	Hasil penelitian menunjukkan bahwa Transfer Pricing berpengaruh positif signifikan terhadap Tax Avoidance dan Capital Intensity positif signifikan terhadap Tax Avoidance

			tahun 2018-2022. Metode analisis data pada penelitian ini adalah untuk menganalisis hubungan antara variabel dependen, independen serta moderasi. Maka pengolahan data dilakukan dengan metode analisis regresi logistik	
--	--	--	--	--

KESIMPULAN

Hasil dari tinjauan berbagai studi terdahulu menunjukkan bahwa penentuan harga transfer memiliki kaitan yang signifikan dengan upaya penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan di Indonesia. Praktik kebijakan harga transfer sering dimanfaatkan oleh entitas bisnis, khususnya yang memiliki hubungan istimewa, sebagai sarana untuk menggeser keuntungan dan meminimalkan kewajiban pajak.

Namun demikian, potensi praktik penghindaran pajak ini dapat dikurangi melalui pengawasan yang efektif serta implementasi regulasi harga transfer yang transparan. Pemerintah diharapkan untuk memperkuat kerangka dokumentasi dan audit harga transfer guna mendorong peningkatan tingkat kepatuhan pajak perusahaan.

Untuk penelitian di masa mendatang, disarankan adanya pengembangan model empiris yang lebih menyeluruh, dengan menyertakan variabel pemoderasi seperti tata kelola perusahaan (corporate governance) dan struktur kepemilikan.

DAFTAR PUSTAKA

- Amelia Putri Cahyani & Rachmawati Meita Oktaviani. (2023). Pengaruh Pajak, Intangible Assets, dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Transfer Pricing.
- Gresia Meriana Purwanto & James Tumewu. (2018). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, dan Mekanisme Bonus pada Keputusan Transfer Pricing.
- Vidya E.C. Nggiu, Sifrid S. Pangemanan, & Lidia Mawikere. (2014). Penerapan Metode Full Costing dalam Penentuan Harga Transfer pada PT Massindo Sinar Pratama Manado.
- Elia Rossa et al. (2024). Analisis Penerapan Praktik Harga Transfer dalam Penghindaran Pajak.
- Raida Milla Hayati. (2023). Pengaruh Harga Transfer, Profitabilitas, dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak.
- Sarah Ginting. (2023). Pengaruh Harga Transfer dan Transaksi Hubungan Istimewa terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.
- Vhika Meiriasari. (2023). Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penentuan Transfer Pricing pada Perusahaan Farmasi.
- Sarihot Purba. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan Harga Transfer terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Pertambangan di BEI.
- Ade Suryana. (2021). Evaluasi Penerapan Harga Transfer di PT Reebonz.
- Imelda Fisianca Lubis. (2025). Pengaruh Sistem Penetapan Harga Transfer terhadap Potensi Penghindaran Pajak dalam Perusahaan Multinasional.
- Erin Rista Gina. (2025). Pengaruh Penetapan Harga Transfer, Kepemilikan Keluarga, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak.
- Leiliy Nur Aryani & Rianto. (2023). Pengaruh Harga Transfer dan Intensitas Modal terhadap

Penghindaran Pajak.

Gomes, F. C. (2003). Manajemen Sumber Daya Manusia. Yogyakarta: Andi Offset.

Mathis, R. L., & Jackson, J. H. (2006). Manajemen Sumber Daya Manusia. Jakarta: Salemba Empat.

Sugiyono. (2007). Metode Penelitian Pendidikan. Bandung: Alfabeta.