

The Effect of Related Party Transactions and Multinationality on Tax Avoidance

By Zulha Nandita

Abstract

This study aims to determine the effect of related party transactions and multinationality on tax avoidance. This research is quantitative research using secondary data in the form of the company's annual report. The research sample comes from manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 201-2020. Based on the sampling technique obtained sample as many as 48 samples in this study. The test of this research uses panel data regression analysis through STATA tool with a significance level of 5%. The results of the research hypothesis test obtained are related party transaction-sales and related party transaction-loans have a significantly positive effect on tax avoidance, while related party transactions-purchase have a significantly negative effect and multinationality does not have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: related party transaction, multinationality, and tax avoidance.

Pengaruh *Related Party Transaction* dan *Multinationality* Terhadap Penghindaran Pajak

Oleh Zulha Nandita

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris hubungan dari *related party transaction* dan *multinationality* terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Sampel penelitian berasal dari pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2017-2020. Berdasarkan teknik pengambilan sampel diperoleh sebanyak 48 sampel pada penelitian ini. Pengujian penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi data panel melalui alat bantu STATA dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil uji hipotesis penelitian yang diperoleh adalah *related party transaction*-penjualan dan *related party transaction*-pinjaman mempengaruhi secara signifikan positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan *related party transaction*-pembelian memiliki pengaruh secara signifikan negatif dan *multinationality* tidak memiliki pengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *related party transaction*, *multinationality*, dan penghindaran pajak.