

ANALYSIS OF THE EFFECT OF *TRANSFER PRICING, THIN CAPITALIZATION, AND TAX HAVEN UTILIZATION ON MULTINATIONAL CORPORATE TAX AVOIDANCE*

Oleh Rizky Nurdiansyah

Abstract

Tax avoidance by multinational corporations has been at the top of the international tax policy agenda since the global financial crisis in 2008. This level of tax evasion raises concerns that large multinational corporations pay very low effective tax rates. This study is a quantitative study that has the aim of examining the relationship between disclosure of transfer pricing, thin capitalization, and tax haven utilization on tax avoidance. This study uses secondary data from multinational companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2020. The sampling criteria were taken using the purposive sampling method which was obtained with a total of 136 samples. The sample data was obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX). Hypothesis testing in this study using multiple linear regression models. The model was processed and tested using Microsoft Excel and STATA software. The result of this research is the disclosure of Transfer pricing has no effect on the practice of Tax Avoidance. Thin capitalization has no effect on the practice of Tax Avoidance. Tax heaven utilization has a positive effect on the practice of Tax Avoidance.

Keyword: *Tax Avoidance, Transfer pricing, Thin capitalization, Tax Heaven Utilization*

ANALISIS PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *THIN CAPITALIZATION*, *DAN TAX HEAVEN UTILIZATION* PADA PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN MULTINASIONAL

Oleh Rizky Nurdiansyah

Abstrak

Penghindaran pajak oleh perusahaan multinasional telah menjadi agenda utama kebijakan pajak internasional sejak krisis keuangan global pada tahun 2008. Tingkat penghindaran pajak ini menimbulkan kekhawatiran bahwa perusahaan multinasional besar membayar tarif pajak efektif yang sangat rendah. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang memiliki tujuan untuk menguji hubungan pengungkapan *Transfer pricing*, *Thin capitalization*, dan *Tax heaven utilization* Pada Penghindaran Pajak. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018 hingga tahun 2020. Pengambilan kriteria sampel menggunakan metode *purposive sampling* yang didapatkan dengan jumlah yaitu 136 sampel. Data sampel diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan model regresi linear berganda. Model tersebut diolah dan diuji dengan menggunakan *software Microsoft Excel* dan *STATA*. Hasil dari penelitian ini adalah pengungkapan *Transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap praktik Penghindaran Pajak. *Thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap praktik Penghindaran Pajak. *Tax heaven utilization* berpengaruh positif terhadap praktik Penghindaran Pajak.

Kata kunci: penghindaran pajak, *Transfer pricing*, *Thin capitalization*, *Tax Heaven Utilization*