

***The Influence of Transfer Pricing, Capital Intensity, Tax Haven Utilization
as an Attempt on Tax Avoidance***

By Tharique Nazhief

Abstract

This study aims to determine the effect of transfer pricing, capital intensity, and tax haven utilization on tax avoidance in the non-cyclicals consumer sector for the 2017-2020 accounting period. This research is a quantitative research that uses secondary data in the form of financial reports obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the company's official website. This study used a sample of 41 companies and 164 total research datas. The technique for analyzing the data in this study uses panel data regression test and partial statistical test (t test) using the STATA 16 application and by the assistance of Microsoft Excel. Based on the results of the tests that have been carried out, it shows that transfer pricing, capital intensity and tax haven utilization do not have a significant effect on tax avoidance. The mean value of the tax avoidance variable obtained is -0.0174, indicating that the average sample company in this study does not do tax avoidance.

Keyword : *Tax Avoidance, Transfer Pricing, Capital Intensity, Tax Haven Utilization.*

**Pengaruh *Transfer Pricing, Capital Intensity, Tax Haven Utilization*
Sebagai Upaya *Tax Avoidance***

Oleh Tharique Nazhief

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *transfer pricing, capital intensity, dan tax haven utilization* terhadap *tax avoidance* pada sektor *consumer non-cyclicals* periode akuntansi 2017-2020. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan situs resmi perusahaan. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 41 perusahaan dan 164 jumlah data penelitian. Teknik untuk menganalisis data pada penelitian ini menggunakan uji regresi data panel dan uji statistik secara parsial (uji t) menggunakan aplikasi STATA 16 dengan bantuan *Microsoft Excel*. Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa *transfer pricing, capital intensity dan tax haven utilization* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*. Nilai *mean* variabel *tax avoidance* yang didapatkan adalah sebesar -0,0174 menunjukkan bahwa rata-rata perusahaan sampel pada penelitian ini tidak melakukan *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance, Transfer Pricing, Capital Intensity, Tax Haven Utilization.*

