

***The Influence Of Transfer Pricing, Thin Capitalization, And Gender Diversity
Of The Board Of Directors On Tax Aggressiveness***

By Talitha Martifanny Atika Nada

ABSTRACT

This study examines the impact of transfer pricing, thin capitalization, and gender diversity on the board of directors on tax aggressiveness. This study assesses transfer pricing using the ratio of receivables to related firms to total receivables, thin capitalization using the MAD ratio, gender diversity on the board using a dummy variable, tax aggressiveness using the expected tax rate (ETR). The international corporations outside the banking sector that are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) between 2020 and 2024 are the subject of this research. Financial records and yearly reports serve as secondary data sources for this quantitative analysis. Using unbalanced method approaches and focused sampling, the researcher collected 446 observations from a sample of 121 organizations. Panel data regression, traditional assumption tests (normality, multicollinearity, heteroscedasticity, and autocorrelation), coefficient of determination tests, model feasibility tests, and partial statistical tests utilizing the STATA 17 software were all used to evaluate the data. The results show that transfer pricing positively affects tax aggressiveness, thin capitalization do not affect tax aggressiveness, and gender diversity on the board of directors negatively affects tax aggressiveness.

Keywords : *Tax aggressive, transfer pricing, thin capitalization, gender diversity of the board of directors*

Pengaruh *Transfer Pricing*, *Thin Capitalization*, dan Diversitas Gender Dewan Direksi terhadap Agresivitas Pajak

Oleh Talitha Martifanny Atika Nada

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis bagaimana agresivitas perpajakan dipengaruhi oleh *transfer pricing*, *thin capitalization*, dan diversitas gender dewan direksi. Pengukuran yang digunakan dalam studi ini antara lain proksi *Estimate Tax Rate* (ETR) untuk agresivitas perpajakan, rasio piutang pihak terkait terhadap total piutang untuk *transfer pricing*, MAD Ratio untuk *thin capitalization*, dan variabel *dummy* untuk diversitas gender dewan direksi digunakan dalam penelitian ini. Perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (IDX) antara tahun 2020 dan 2024 yang tidak termasuk dalam industri perbankan ataupun keuangan menjadi objek penelitian ini. Sumber data sekunder nya meliputi laporan keuangan dan laporan tahunan untuk analisis kuantitatif penelitian ini. Dengan menggunakan metode sampling purposif dan pendekatan metode tidak seimbang, peneliti mengumpulkan 446 observasi dari sampel 121 perusahaan. Peneliti menggunakan sampel 121 perusahaan dengan total 446 observasi melalui teknik sampling purposif dan *unbalanced method*. Pengujian data menggunakan Regresi data panel, uji asumsi klasik (normalitas, multikolinearitas, heteroskedastisitas, dan autokorelasi), uji koefisien determinasi, uji kelayakan model, dan uji statistik parsial menggunakan perangkat lunak STATA 17 semuanya digunakan untuk mengevaluasi data. Hasil menunjukkan bahwa *transfer pricing* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, *thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, dan keragaman gender dewan direksi berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Agresivitas pajak, *transfer pricing*, *thin capitalization*, diversitas gender dewan direksi