

ANALISIS PENGARUH *MULTINATIONALITY, TRANSFER PRICING, THIN CAPITALIZATION, INTANGIBLE ASSET* TERHADAP PEMANFAATAN NEGARA *TAX HAVEN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021

Oleh:

Nama: Karla Rosa Anindita

NIM: 35180515

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

OKTOBER 2024

PENGESAHAN

**ANALISIS PENGARUH *MULTINATIONALITY, TRANSFER PRICING,*
THIN CAPITALIZATION, INTANGIBLE ASSET TERHADAP
PEMANFAATAN NEGARA *TAX HAVEN* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021**

Diajukan oleh

Nama: Karla Rosa Anindita

NIM: 35180515

Jakarta, 23 Oktober 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

OKTOBER 2024

ABSTRAK

Karla Rosa Anindita/35180515/2024/Analisis Pengaruh *Multinationality*, *Transfer Pricing*, *Thin Capitalization*, *Intangible Asset* Terhadap Pemanfaatan Negara *Tax Haven* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021/Pembimbing : Prima Apriwenni, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

Tax haven adalah suatu negara yang menawarkan tarif pajak yang lebih rendah. Kata “suaka” memiliki arti perlindungan, pengungsian, surga. Definisi tersebut sejalan dengan pengertian tax haven, yaitu suatu negara yang menjadi tempat perlindungan atau pengungsian bagi wajib pajak yang ingin menghindari pemungutan pajak sehingga pajak yang dibayarkan menjadi lebih rendah bahkan mungkin nol. Hal ini sering kali dimanfaatkan sebagai sarana penghindaran pajak dengan mekanisme *income shifting*. Praktik *income shifting* dapat dilakukan melalui berbagai instrumen antara lain, *multinationality*, *transfer pricing*, *thin capitalization*, dan *intangible asset*. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk meneliti pengaruh dari *multinationality*, *transfer pricing*, *thin capitalization*, dan *intangible asset* terhadap pemanfaatan negara *tax haven*.

Teori yang digunakan penulis dalam penelitian ini adalah teori agensi, teori kepatuhan, dan teori akuntansi positif. *Multinationality* adalah perusahaan yang bergerak di bidang produksi dan penjualan barang atau jasa di lebih dari satu negara. *Transfer Pricing* adalah kebijakan perusahaan dalam menentukan harga jual suatu transaksi yang dipengaruhi adanya hubungan istimewa. *Thin Capitalization* adalah rancangan penghindaran pajak dengan membuat komposisi hutang jauh lebih besar dibanding modal. *Intangible Asset* adalah aset nonmoneter yang dapat diidentifikasi tanpa wujud fisik. Hipotesis dalam penelitian ini adalah *multinationality*, *transfer pricing*, *thin capitalization*, *intangible asset* berpengaruh positif terhadap pemanfaatan negara *tax haven*.

Objek pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Pengambilan sampel yang dilakukan menggunakan teknik *non probability sampling* dan menghasilkan 9 perusahaan sampel dengan 36 data penelitian. Proses analisis data yang dilakukan adalah uji statistik deskriptif, uji *pooling* data, uji asumsi klasik, dan analisis regresi berganda. Seluruh proses analisis data dilakukan dengan bantuan program IBM SPSS Statistics 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data penelitian memenuhi syarat berdasarkan uji *pooling* data dan uji asumsi klasik. *Multinationality* tidak berpengaruh positif terhadap pemanfaatan negara *tax haven* dengan nilai sig. 0,0455, koefisien positif. *Transfer Pricing* tidak berpengaruh positif terhadap pemanfaatan negara *tax haven* dengan nilai sig. 0,180 yang lebih besar dari 0,05. *Thin Capitalization* berpengaruh positif terhadap pemanfaatan negara *tax haven* dengan nilai sig. 0,005, koefisien positif. *Intangible Asset* berpengaruh negatif terhadap pemanfaatan negara *tax haven* dengan nilai sig. 0,0335, koefisien negatif.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan tidak terdapat cukup bukti *multinationality*, *transfer pricing*, dan *intangible asset* berpengaruh terhadap pemanfaatan negara *tax haven*. *Thin capitalization* terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap pemanfaatan negara *tax haven*.

Kata kunci : *tax haven*, *income shifting*, *multinationality*, *transfer pricing*, *thin capitalization*, *intangible asset*.

ABSTRACT

Karla Rosa Anindita/35180515/2024/Analysis of the Effect of Multinationality, Transfer Pricing, Thin Capitalization, Intangible Asset on State Utilization of Tax Haven in Manufacturing Companies in the Basic and Chemical Industrial Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2018-2021/Advisor : Prima Apriwenni, SE,Ak.,MM,M. Ak.

Tax haven is a country that offers a lower tax rate. The word "asylum" means protection, refuge, paradise. This definition is in line with the notion of a tax haven, which is a country that becomes a place of protection or refuge for taxpayers who want to avoid tax collection so that the tax paid is lower, maybe even zero. This is often used as a means of tax avoidance with an income shifting mechanism. The practice of income shifting can be carried out through various instruments, including multinationality, transfer pricing, thin capitalization, and intangible assets. The purpose of this study is to examine the effect of multinationality, transfer pricing, thin capitalization, and intangible assets on the use of tax haven countries.

The theory used by the author in this study is agency theory, compliance theory, and positive accounting theory. Multinationality is a company engaged in the production and sale of goods or services in more than one country. Transfer Pricing is a company policy in determining the selling price of a transaction that is influenced by a special relationship. Thin Capitalization is a tax avoidance plan by making the composition of debt much larger than capital. Intangible Assets are non-monetary assets that can be identified without physical form. The hypothesis in this study is multinationality, transfer pricing, thin capitalization, intangible assets have a positive effect on the utilization of tax haven countries.

The object of this research is a manufacturing company in the basic and chemical industry sector which is listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2021. Sampling was carried out using a non-probability sampling technique and resulted in 9 sample companies with 36 research data. The process of data analysis carried out is descriptive statistical test, data pooling test, classical assumption test, and multiple regression analysis. The whole process of data analysis was carried out with the help of the IBM SPSS Statistics 25 program.

The results showed that the research data met the requirements based on the test pool data and classical assumption test. Multinationality has a positive effect on the use of tax haven countries with a sig value. 0.0455, the coefficient is positive. Transfer Pricing does not have a positive effect on the utilization of tax haven countries with a value of sig. 0.180 which is greater than 0.05. Thin Capitalization has a positive effect on the use of tax haven countries with a sig value. 0.005, the coefficient is positive. Intangible Assets have a negative effect on the use of tax haven countries with a sig value. 0.0335, the coefficient is negative.

The conclusion of this study shows that there is sufficient evidence thin capitalization affect the use of tax haven countries. Multinationality, transfer pricing, and intangible asset there are not enough evidence to influence the use of tax haven countries.

Keywords: tax haven, income shifting, multinationality, transfer pricing, thin capitalization, intangible assets.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh *Multinationality, Transfer Pricing, Thin Capitalization, Intangible Asset* Terhadap Pemanfaatan Negara *Tax Haven* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021.”. Tugas akhir skripsi adalah salah satu syarat yang ditentukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Kwik Kian Gie *School of Business*.

Penulisan tugas akhir skripsi ini tidak lepas dari hambatan dan kesulitan, namun berkat bimbingan, bantuan, nasihat, dan saran serta kerjasama dari berbagai pihak, khususnya pembimbing, segala hambatan tersebut akhirnya dapat diatasi dengan baik. Dalam kesempatan ini penulis dengan tulus hati mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Prima Apriwenni S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu serta pikiran untuk memberikan bimbingan dan nasihat kepada penulis dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini;
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie *School of Business* yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat baik akademik maupun non akademik bagi penulis;
3. Keluarga besar penulis, Papa, Mama, dan Adik-adik yang selalu memberi dukungan moral dan menjadi penyemangat sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan baik;
4. Teman-teman penulis khususnya Denny Anugrah, Elen Guslinda, Fanny Kristianti, Trixie Vania, Cia Cia Yunalis, Tania Monica, Ayesha Putri dan angkatan 2018 yang selalu memberikan dukungan dan semangat selama penulis menyelesaikan tugas akhir skripsi ini; dan

5. Berbagai pihak yang turut membantu dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semua pihak yang telah membantu penyelesaian tugas akhir skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap laporan skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Terima kasih.

Jakarta, 23 Agustus 2024

Karla Rosa Anindita

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II.....	Error! Bookmark not defined.
KAJIAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Agensi.....	Error! Bookmark not defined.

2.	Teori Kepatuhan	Error! Bookmark not defined.
3.	Teori Akuntansi Positif	Error! Bookmark not defined.
4.	<i>Tax Haven Country</i>	Error! Bookmark not defined.
5.	<i>Multinationality</i>	Error! Bookmark not defined.
6.	<i>Transfer Pricing</i>	Error! Bookmark not defined.
7.	<i>Thin Capitalization</i>	Error! Bookmark not defined.
8.	<i>Intangible Asset</i>	Error! Bookmark not defined.
B.	Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
C.	Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.
1.	Pengaruh <i>Multinationality</i> terhadap pemanfaatan negara <i>Tax Haven</i>	Error! Bookmark not defined.
2.	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap pemanfaatan negara <i>Tax Haven</i>	Error! Bookmark not defined.
3.	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap pemanfaatan negara <i>Tax Haven</i>	Error! Bookmark not defined.
4.	Pengaruh <i>Intangible Asset</i> terhadap pemanfaatan negara <i>Tax Haven</i>	Error! Bookmark not defined.
D.	Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
	BAB III	Error! Bookmark not defined.
	METODE PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.
A.	Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B.	Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.

1. Perumusan masalah **Error! Bookmark not defined.**
2. Metode pengumpulan data **Error! Bookmark not defined.**
3. Pengendalian peneliti atas variabel **Error! Bookmark not defined.**
4. Tujuan penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**
5. Dimensi waktu..... **Error! Bookmark not defined.**
6. Ruang lingkup topik..... **Error! Bookmark not defined.**
7. Lingkungan penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**
- C. Variabel Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**
 1. Variabel Dependen..... **Error! Bookmark not defined.**
 2. Variabel Independen **Error! Bookmark not defined.**
 - a. *Multinationality*..... **Error! Bookmark not defined.**
 - b. *Transfer pricing*..... **Error! Bookmark not defined.**
 - c. *Thin capitalization*..... **Error! Bookmark not defined.**
 - d. *Intangible asset* **Error! Bookmark not defined.**
- D. Teknik Pengumpulan Data..... **Error! Bookmark not defined.**
- E. Teknik Pengambilan Sampel **Error! Bookmark not defined.**
- F. Teknik Analisis Data..... **Error! Bookmark not defined.**
 1. Statistik Deskriptif..... **Error! Bookmark not defined.**
 2. Uji Kesamaan Koefisien (Uji Pooling) **Error! Bookmark not defined.**
3. Analisis Regresi Logistik..... **Error! Bookmark not defined.**
4. Uji Hipotesis **Error! Bookmark not defined.**

BAB IV	Error! Bookmark not defined.
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
C. Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Uji Pooling</i>)	Error! Bookmark not defined.
2. Analisis Regresi Logistik.....	Error! Bookmark not defined.
D. Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
1. Pengaruh <i>multinationality</i> terhadap pemanfaatan negara <i>tax haven</i>	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh <i>transfer pricing</i> terhadap pemanfaatan negara <i>tax haven</i>	Error! Bookmark not defined.
3. Pengaruh <i>thin capitalization</i> terhadap pemanfaatan negara <i>tax haven</i>	Error! Bookmark not defined.
4. Pengaruh <i>intangible asset</i> terhadap pemanfaatan negara <i>tax haven</i>	Error! Bookmark not defined.
BAB V	Error! Bookmark not defined.
SIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A. Simpulan	Error! Bookmark not defined.
B. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 2 1 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3 1	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3 2	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4 1 Statistik Deskriptif variabel Multinationality, Transfer Pricing, Thin Capitalization, dan Intangible Asset.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4 2	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4 3	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4 4 Iteration History 0	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4 5	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4 6 Koefisien Determinasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4 7	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4 8 Matrik Klasifikasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4 9 Koefisien Regresi Logistik	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4 10	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Kerangka Pemikiran..... **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 1 Profil Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 1 2 Data Perhitungan Multinationality	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 1 3 Data Perhitungan Transfer Pricing	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 1 4 Data Perhitungan Thin Capitalization	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 1 5 Data Perhitungan Intangible Aset.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 1 6 Data Penelitian Tahun 2018	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 1 7 Data Penelitian Tahun 2019	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 1 8 Data Penelitian Tahun 2020	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 1 9 Data Penelitian Tahun 2021	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 1 10 Hasil Cetak Pengolah Data SPSS.....	Error! Bookmark not defined.