

**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Multinasional yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) periode 2010-2019)**

Ditulis Oleh :

Pipit Fitri Amiroh

Pembimbing :

Ade Imam Muslim,S.Pd.,S.Akt.,M.Si

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *transfer pricing* dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan manufaktur multinasional. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *transfer pricing* dan *capital intensity*. Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang diukur menggunakan *effective tax rate* (GAAP-ETR). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2010-2019 yang terdiri dari 18 perusahaan dengan total 70 perusahaan keseleruhan yang ada. Penentuan sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 8 perusahaan manufaktur multinasional berdasarkan kriteria tertentu.

Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan *software Eviews V.9* sebagai alat bantu perhitungan.

Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa variabel independen *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) dan untuk variabel *capital intensity* berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), hasil dari variabel *capital intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak sama dengan pernyataan hasil penelitian Taufik dan Febrina (2018) yang menyatakan bahwa variabel *capital intensity* berpengaruh terhadap variabel penghindaran pajak. Untuk pengaruh secara simultan atau bersama-sama *transfer pricing* dan *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), pernyataan hasil penelitian tersebut juga sejalan dengan hasil penelitian Abu Azis (2019) yang menyatakan bahwa variabel *transfer pricing* dan *capital intensity* berpengaruh secara bersama terhadap variabel penghindaran pajak.

Kata Kunci : *Transfer Pricing, Capital Intensity, Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*

***THE EFFECT OF TRANSFER PRICING AND CAPITAL INTENSITY ON TAX
AVOIDANCE***

***(Case Study on Multinational Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange (IDX) 2010-2019 periode)***

Written by :

Pipit Fitri Amiroh

Preceptor :

Ade Imam Muslim,S.Pd.,S.Akt.,M.Si

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of transfer pricing and capital intensity on tax avoidance in multinational manufacturing companies. The independent variables used in this study are transfer pricing and capital intensity. While the dependent variable used in this study is tax avoidance which is measured using the effective tax rate (GAAP-ETR). The population in this study amounted to 18 multinational manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2010-2019 period. Determination of the research sample using purposive sampling method and obtained a sample of 8 multinational manufacturing companies based on certain criteria. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis using Eviews V.9 software as a calculation tool.

The results of the study partially show that the independent variable transfer pricing has no effect on tax avoidance (tax avoidance) and for the variable capital intensity significantly affects tax avoidance (tax avoidance), the results of the variable capital intensity affect tax avoidance are the same as the statement of Taufik's research results. and Febrina (2018) which states that the variable capital intensity affects the tax avoidance variable. For the simultaneous or joint effect of transfer pricing and capital intensity, it has a significant effect on tax avoidance, The statement of the results of this study is also in line with the results of research by Abu Azis (2019) which states that the transfer pricing and capital intensity variables have a joint effect on the tax avoidance variable.

Keyword : Transfer Pricing, Capital Intensity, Tax Avoidance