

ABSTRAK

PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *THIN CAPITALIZATION*, PAJAK TANGGUHAN, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Oleh

M. Ardiles

Target penerimaan pajak di Indonesia sulit untuk dicapai. Salah satu penyebabnya adalah kerugian penerimaan negara akibat aktifitas penghindaran pajak yang dilakukan oleh para Wajib Pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh metode yang dapat dimanfaatkan oleh Wajib Pajak untuk mengurangi jumlah beban pajak melalui *transfer pricing*, *thin capitalization*, pajak tangguhan, dan pemanfaatan intensitas persediaan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan melibatkan seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2018 hingga 2022. Teknik *purposive sampling* digunakan dalam pemilihan sampel dan diperoleh 210 perusahaan-tahun sebagai sampel. Pengujian dilakukan menggunakan metode analisis regresi data panel melalui *Random Effect Model* (REM). Pada penelitian ini penghindaran pajak diukur menggunakan *current ETR*, *transfer pricing* diukur menggunakan rasio atas kriteria perusahaan yang berpotensi menyalahgunakan penetapan harga transfer, *thin capitalization* diukur menggunakan perbandingan utang dan modal, serta intensitas persediaan diukur menggunakan rasio intensitas persediaan. Hasil uji statistik menunjukkan bahwa *transfer pricing* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, *thin capitalization* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, dan intensitas persediaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: penghindaran pajak, *transfer pricing*, *thin capitalization*, pajak tangguhan, intensitas persediaan.

ABSTRACT**THE INFLUENCE OF TRANSFER PRICING, THIN CAPITALIZATION,
DEFERRED TAX, AND INVENTORY INTENSITY
ON TAX AVOIDANCE****By****M. Ardiles**

Tax revenue targets in Indonesia are difficult to achieve. One of the contributing factors is the loss of state revenue due to tax avoidance activities carried out by taxpayers. This study aims to examine the influence of methods that can be utilized by taxpayers to reduce the amount of tax burden through transfer pricing, thin capitalization, deferred tax, and the use of inventory intensity. This research employs a quantitative approach involving all companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2018 to 2022. The purposive sampling technique was used in sample selection, resulting in 210 firm-years as the sample. Testing was conducted using panel data regression analysis through the Random Effect Model (REM). In this study, tax avoidance is measured using the current ETR, transfer pricing is measured using a ratio of criteria for companies likely to misuse transfer pricing, thin capitalization is measured using the debt-to-equity ratio, and inventory intensity is measured using the inventory intensity ratio. Statistical test results show that transfer pricing has a negative effect on tax avoidance, thin capitalization has a positive effect on tax avoidance, deferred tax has a positive effect on tax avoidance, and inventory intensity has a negative effect on tax avoidance.

Keywords: tax avoidance, transfer pricing, thin capitalization, deferred tax, inventory intensity.