

ABSTRAK

Pengaruh Transfer Pricing, Thin Capitalization, Firm Size, dan Pemanfaatan Tax Haven terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia

Oleh

HANDI SUTANTO

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *transfer pricing*, *thin capitalization*, *firm size*, dan pemanfaatan *tax haven* terhadap praktik *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. *Tax avoidance* diprosikan menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan dan dianalisis menggunakan regresi linier berganda. Sampel penelitian terdiri dari 34 perusahaan dengan total 170 observasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *thin capitalization* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan variabel lainnya menunjukkan pengaruh yang bervariasi. Temuan ini mengindikasikan bahwa struktur modal berbasis utang masih menjadi strategi dominan dalam perencanaan pajak perusahaan. Penelitian ini memberikan implikasi bagi regulator dalam memperkuat kebijakan anti penghindaran pajak.

Kata kunci: *Tax Avoidance, Transfer Pricing, Thin Capitalization, Firm Size, Tax Haven*

ABSTRACT

The Effect of Transfer Pricing, Thin Capitalization, Firm Size, and Tax Haven Utilization on Tax Avoidance in Manufacturing Companies in Indonesia

By

Handi Sutanto

This study aims to examine the effect of transfer pricing, thin capitalization, firm size, and tax haven utilization on tax avoidance practices in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2020–2024. Tax avoidance is proxied by the Effective Tax Rate (ETR). This research employs a quantitative approach using secondary data derived from corporate financial statements and applies multiple linear regression analysis. The sample consists of 34 companies with a total of 170 observations. The findings indicate that thin capitalization has a significant effect on tax avoidance, while other variables demonstrate varying influences. These results suggest that debt-based financing remains a dominant strategy in corporate tax planning. This study provides implications for policymakers in strengthening anti-tax avoidance regulations.

Keywords: *Tax Avoidance, Transfer Pricing, Thin Capitalization, Firm Size, Tax Haven*