

ABSTRACT

Bintang Agustina, The Influence of Income Shifting Incentives on Tax Avoidance (Study on Manufacturing Companies Listed on the IDX 2018-2022).

Supervisor: Emi Rahmawati, S.E., M.Si

This study aims to determine the effect of income shifting incentives on tax avoidance as measured by Effective Tax Rate (ETR). The independent variables used are, transfer pricing, thin capitalization, and intangible assets. The dependent variable in this study is tax avoidance.

The population in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2022. The sample selection technique used was purposive sampling and obtained a total of 110 observations with appropriate criteria. The data analysis used is multiple linear regression.

The results showed that transfer pricing and thin capitalization have an effect on tax avoidance, which means that these two factors can increase tax avoidance. However, multinationality and intangible assets have no effect on tax avoidance, which means they can reduce tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Multinationality, Transfer Pricing, Thin Capitalization, Intangible Asset

ABSTRAK

Bintang Agustina, Pengaruh *Income Shifting Incentives* terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

Pembimbing: Emi Rahmawati, S.E., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *income shifting incentives* terhadap *tax avoidance* yang diukur dengan *Effective Tax Rate* (ETR). Variabel independen yang digunakan yaitu *multinationality*, *transfer pricing*, *thin capitalization*, dan *intangible asset*. Variabel dependen pada penelitian ini yaitu *tax avoidance*.

Populasi dalam penelitian ini yaitu semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2022. Teknik pemilihan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh jumlah 110 observasi dengan kriteria yang sesuai. Analisis data yang digunakan yaitu regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing* dan *thin capitalization* berpengaruh terhadap *tax avoidance* yang berarti kedua faktor tersebut dapat meningkatkan adanya *tax avoidance*. Namun, *multinationality* dan *intangible asset* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* yang berarti dapat menurunkan adanya *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance, Multinationality, Transfer Pricing, Thin Capitalization, Intangible Asset*