

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan memberikan bukti empiris mengenai determinasi *tax avoidance*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *transfer pricing*, *thin capitalization*, *intangible assets*, dan *tax haven utilization*.

Data penelitian diperoleh dari *financial report* dan *annual report* perusahaan multinasional periode tahun 2019 – 2022. Berdasarkan metode *purposive sampling*, sampel yang diperoleh sebanyak 30 perusahaan dengan jumlah observasi data sebanyak 108 observasi data yang berasal dari total perusahaan yang menjadi sampel. Hipotesis yang digunakan adalah dengan metode regresi data panel.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *transfer pricing* dan *intangible assets* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, *thin capitalization* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, dan *tax haven utilization* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *tax avoidance*, *transfer pricing*, *thin capitalization*, *intangible assets*, dan *tax haven utilization*.

ABSTRACT

The purpose of this study is to test and provide empirical evidence on the determinants of tax avoidance. The independent variables used in this study are transfer pricing, thin capitalization, intangible assets, and tax haven utilization.

Research data obtained from financial reports and annual reports of multinational companies for the period 2019 - 2022. Based on the purposive sampling method, the sample obtained was 30 companies with a total of 108 data observations derived from the total companies sampled. The hypothesis used is the panel data regression method.

The results of this study indicate that transfer pricing and intangible assets have no significant effect on tax avoidance, thin capitalization has a significant negative effect on tax avoidance, and tax haven utilization has a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: *tax avoidance, transfer pricing, thin capitalization, intangible assets, and tax haven utilization.*