

PENGARUH *TRANSFER PRICING*, FASILITAS PENURUNAN
TARIF PAJAK, DAN *TAX AVOIDANCE* TERHADAP
PEMANFAATAN *TAX HAVEN*



OLEH:
CALLISTA
3203019113

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2023

PENGARUH *TRANSFER PRICING*, FASILITAS PENURUNAN
TARIF PAJAK, DAN *TAX AVOIDANCE* TERHADAP
PEMANFAATAN *TAX HAVEN*

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
CALLISTA
3203019113

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2023

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH TRANSFER PRICING, FASILITAS PENURUNAN
TARIF PAJAK, DAN TAX AVOIDANCE TERHADAP
PEMANFAATAN TAX HAVEN

Oleh:

Callista

3203019113

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA., BKP.)

NIDN. 0730128502

Tanggal : 13 Juni 2023

Pembimbing II,



(Nicholas Jonathan Hendrik Wibiwo S.S., M.S., M.Ak.)

NIDN. -

Tanggal : 13 Juni 2023

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Callista NRP 3203019113

Telah diuji pada tanggal 27 Juni 2023 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA., BKP.

NIDN.0730128502

Mengetahui,

Dekan



Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA

NIDN. 0718108506

Ketua Jurusan,



Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA

NIDN. 0714098905

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Callista

NRP : 3203019113

Judul Skripsi : PENGARUH TRANSFER PRICING, FASILITAS
PENURUNAN TARIF PAJAK, DAN TAX
AVOIDANCE TERHADAP PEMANFAATAN TAX
HAVEN

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 13 Juni 2023

Yang menyatakan



(Callista)

3203019113

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya maka penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, Fasilitas Penurunan Tarif Pajak, dan *Tax Avoidance* Terhadap Pemanfaatan *Tax Haven*”. Skripsi ini dilakukan sebagai bentuk pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan dapat berjalan dengan baik, lancar serta terselesaikan tepat waktu tanpa adanya bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Natalia Kristina, S.Ak., M.Ak, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Dr. Teng Jesica Handoko, SE., M.Si., Ak., selaku Dosen Wali yang telah memberikan waktu, tenaga, dan dukungan dalam mendampingi penulis sejak awal perkuliahan serta memberikan arahan selama proses perkuliahan.
5. Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA., BKP, selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan waktu, tenaga, dukungan, bimbingan dan saran selama proses penyusunan laporan skripsi ini dari awal hingga akhir.
6. Nicholas Jonathan Hendrik Wibiwo S.S., M.S., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan waktu, tenaga, dukungan, bimbingan dan saran selama proses penyusunan laporan skripsi ini dari awal hingga akhir.
7. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan selama proses masa studi penulis.

8. Segenap Staff Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu segala urusan administrasi terkait dengan penyelesaian tugas akhir ini.
9. Papa, Mama, dan Kakak penulis yang selalu memberikan dukungan serta doa bagi peneliti selama proses studi dari awal hingga pada penyusunan laporan skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Seluruh keluarga besar yang telah mendukung, menyemangati, dan memberikan doa kepada penulis selama proses penulisan laporan skripsi dari awal hingga selesai.
11. Orang yang terdekat Kevin, Felix dan Clarissa yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa bagi penulis setiap hari.
12. Teman saya Kenzi dan Eduardo yang memberikan bantuan dan dukungan untuk penulis dari awal sampai akhir.
13. Teman-teman terkasih Enji, Jessica, Tania, dan Evelin yang telah memberikan dukungan, semangat, dan doa kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan laporan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena adanya keterbatasan lingkup pembahasan, waktu, dan kemampuan yang dimiliki oleh peneliti. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati, penulis sangat mengharapkan pemberian kritik dan saran atas penelitian ini demi tercapainya kesempurnaan pada skripsi peneliti. Serta peneliti berharap melalui hasil laporan skripsi ini akan mampu memberikan manfaat bagi semua pihak di waktu dan penelitian kedepannya.

Surabaya, 30 Mei 2023

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR Lampiran	xii
 BAB 1 PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
 BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	 10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 <i>Transfer Pricing</i>	11
2.1.3 Fasilitas Penurunan Tarif Pajak	12
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i>	13
2.1.5 Pemanfaatan <i>Tax Haven</i>	15
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.2.1 Ayuningtyas dan Pratiwi (2022).....	16
2.2.2 Handayani dan Rachmawati (2022).....	17
2.2.3 Bhudiyantia dan Suryarini (2022)	17

2.2.4 Nugraha dan Kristanto (2019)	18
2.3 Pengembangan Hipotesis	20
2.3.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Pemanfaatan <i>Tax Haven</i> . 20	
2.3.2 Pengaruh Fasilitas Penurunan Tarif Pajak terhadap Pemanfaatan <i>Tax Haven</i>	21
2.3.3 Pengaruh Perusahaan <i>Tax Avoidance</i> terhadap Pemanfaatan <i>Tax Haven</i>	22
2.4 Model Penelitian	23
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	24
3.1 Desain Penelitian.....	24
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	24
3.2.1 Identifikasi Variabel	24
3.2.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	24
3.3 Jenis dan Sumber Data	28
3.4 Metode Pengumpulan Data	28
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Penyempelan	28
3.6 Analisis Data	29
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	29
3.6.2 Analisis Inferensial	29
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	33
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	33
4.2 Deskripsi Data	34
4.3. Analisis Data	36
4.3.1. <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness Of Fit Test</i>	36
4.3.2 <i>Nagelkerke's R Square</i>	36
4.3.3 Uji Matriks Klasifikasi	37
4.3.4 Uji Hipotesis	39
4.4 Pembahasan.....	41

4.4.1 Pengaruh Pemanfaatan Fasilitas Tarif terhadap <i>tax haven</i>	41
4.4.2 Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>tax haven</i>	42
4.4.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>tax haven</i>	42
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	44
5.1 Simpulan.....	44
5.2 Keterbatasan	44
5.2 Saran.....	45
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	19
Tabel 4.1 Kriteria Sampel	34
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	35
Tabel 4.3 Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test	37
Tabel 4.4 Hasil Negelkerke's R Square	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	38
Tabel 4.6 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	39
Tabel 4.7 Hasil Uji Hipotesis	41

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian	23

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Statistik Deskriptif

Lampiran 2. *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test*

Lampiran 3. Hasil *Nagelkerke's R Square*

Lampiran 4. Hasil Uji Matriks Klasifikasi

Lampiran 5. Hasil Uji Matriks Klasifikasi

Lampiran 6. Hasil Uji Hipotesis

ABSTRAK

Pajak pada tahun 2021 telah mencapai realisasi 107% dengan nilai 1.547 triliun capaian realisasi tersebut tentu memberikan angin segar, karena pajak masih menjadi pendapatan terbesar. Namun, banyak wajib pajak baik pribadi maupun badan (perusahaan) yang enggan membayar pajak karena akan mengurangi pendapatan, sehingga akan melakukan upaya penghindaran pajak salah satunya adalah melalui pemanfaatan negara *tax haven*.

Desain dan pendekatan penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif dengan metode regresi logistik. Metode penelitian kuantitatif adalah penelitian yang menunjukkan dengan data statistik yang telah diolah dengan beberapa uji yang harus dilakukan. Factor-faktor yang mempengaruhi pemanfaatan *tax haven*. Variabel independen yang diambil dalam penelitian ini yaitu *Transfer Pricing*, Pemanfaatan Penurunan Tarif Pajak, dan *Tax Avoidance*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Transfer Pricing*, Pemanfaatan Penurunan Tarif Pajak, dan *Tax Avoidance* terhadap pemanfaatan *tax haven*. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2021 karena memiliki kegiatan operasional yang tinggi dan distribusi yang luas sehingga memiliki kesempatan besar untuk berafiliasi dan membangun hubungan kerja sama dengan perusahaan di negara *Tax Haven*. Sehingga, besar kemungkinan adanya pemindahan sebagian keuntungan ke negara tersebut untuk mengurangi beban pajak. Sampel yang digunakan dalam penelitian sebanyak 55 perusahaan yang diperoleh dari laporan keuangan dalam www.idx.com. Teknik analisis data menggunakan regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap pemanfaatan *tax haven*, dan Pemanfaatan penurunan tarif tidak berpengaruh positif terhadap pemanfaatan *tax haven*, sedangkan *tax avoidance* tidak berpengaruh terhadap pemanfaatan *tax haven*.

Kata Kunci: *Transfer Pricing, Pemanfaatan Penurunan Tarif Pajak, Penghindaran Pajak, Tax Haven*

ABSTRACT

THE EFFECT OF THIN CAPITALIZATION, INTANGIBLE ASSETS, AND MULTINATIONALITY ON TAX HAVEN UTILIZATION

Taxes in 2021 have reached 107% realization with a value of 1.547 trillion. This realization certainly provides a breath of fresh air, because taxes are still the largest source of income. However, many tax payers, both individuals and entities (companies) are reluctant to pay taxes because it will reduce income, so they will make efforts to avoid taxes, one of which is through the use of state tax havens. The design and approach of this study used quantitative research using logistic regression methods. Quantitative research method is research that shows statistically data that has been processed with several tests that must be carried out. Factors that influence the utilization of tax havens.

The independent variables taken in this study are Transfer Pricing, Utilization of Reduced Tax Rates, and Tax Avoidance. This study aims to examine and analyze the effect of Transfer Pricing, Utilization of Reduced Tax Rates, and Tax Avoidance on the utilization of tax havens. The object of this research is manufacturing companies that are listed on the IDX in 2018-2021 because they have high operational activities and wide distribution so they have a great opportunity to affiliate and build cooperative relationships with companies in Tax Haven countries. Thus, it is likely that there will be a transfer of some of the country's profits to reduce the tax burden. The samples used in this study were 55 companies obtained from the financial reports in www.idx.com. Data analysis technique using logistic regression. The results of the study show that transfer pricing has no effect on the use of tax havens, and the use of reduced tariffs has no positive effect on the use of tax havens, while tax avoidance has no effect on the use of tax havens.

Keywords: *Transfer Pricing, Utilization of Reduced Tax Rates, Tax Avoidance, Tax Haven*