

PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, *INTANGIBLE ASSETS*, DAN *MULTINATIONALITY* TERHADAP PEMANFAATAN *TAX HAVEN*



OLEH:  
IVON YUVITA ARIFIN  
3203019120

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2022

PENGARUH *THIN CAPITALIZATION, INTANGIBLE ASSETS*, DAN *MULTINATIONALITY* 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:  
IVON YUVITA ARIFIN  
3203019120

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2022

**HALAMAN PERSETUJUAN**

SKRIPSI

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION, INTANGIBLE ASSETS*, DAN *MULTINATIONALITY* TERHADAP PEMANFAATAN *TAX HAVEN***

Oleh:

IVON YUVITA ARIFIN

3203019120

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



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

NIDN : 0730128502

Tanggal: 12 Desember 2022

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Ivon Yuvita Arifin      NRP 3203019120

Telah diuji pada tanggal 11 Januari 2023 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji :



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

NIDN: 0730128502

Mengetahui :

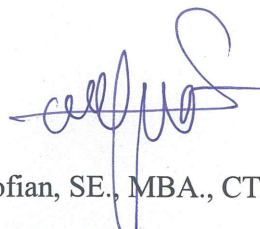
Dekan,



Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA

NIDN. 0718108506

Ketua Program Studi Akuntansi S1,



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 di bawah ini :

Nama : Ivon Yuvita Arifin

NRP : 3203019120

Judul Skripsi : Pengaruh *Thin Capitalization, Intangible Assets*, dan  
*Multinationality* terhadap Pemanfaatan *Tax Haven*

Menyatakan bahwa skripsi 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 karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 12 Desember 2022

Yang menyatakan



(Ivon Yuvita Arifin)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan penyertaan-Nya skripsi berjudul “Pengaruh *Thin Capitalization, Intangible Assets*, dan *Multinationality* terhadap Pemanfaatan *Tax Haven*” bisa terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini dibuat sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyelesaian skripsi ini juga tidak lepas dari campur tangan pihak-pihak yang sudah memberikan bimbingan, saran, dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Hendra Wijaya, S.Kom., S.Akt., MM. CPMA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, serta saran selama proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan.
5. Kepada kedua orang tua penulis, Zainal Arifin dan Alm. Mulik Melia Rahayu yang selalu memberikan semangat, kasih sayang, kepedulian dan motivasi yang luar biasa agar penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
6. Teman-teman “Aiyo” yaitu Aurellia Vania, Catherine Christy, Celline Seravina, Devina Tjokroasmoro, Hellen Agustin, Jeconia Naomi, Jessica Angeline, Lidya Anastasia, Maria Emilia, Michelle Priscillia, Tasya Gabriella, Johanna Manuela, dan Yolanda Eka selaku teman-teman seperjuangan yang menemani dan membantu studi selama diperkuliahan dari awal perkuliahan hingga saat ini dan telah memberi semangat penulis selama proses pengerjaan skripsi.

dari awal perkuliahan hingga saat ini dan telah memberi semangat penulis selama proses pengerjaan skripsi.

7. Seluruh teman-teman jurusan Akuntansi yang tidak dapat disebutkan satu-satu, yang memberikan dukungan secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan studi selama perkuliahan.
8. Teman-teman seperbimbingan yang memberi dukungan agar saya dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
9. Terima kasih kepada diri sendiri karena tidak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki berbagai kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca, sehingga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang memerlukan.

Surabaya, Desember 2022



Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
ABSTRAK .....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.5 Sistematika Penulisan Proposal .....	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....	11
2.1 Landasan Teori .....	11
2.2 Penelitian Terdahulu .....	18
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	25
2.4 Model Penelitian .....	29
BAB 3 METODE PENELITIAN .....	31
3.1 Desain Penelitian .....	31
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	31
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	34
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	34
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Penyempelan .....	34
3.6 Analisis Data .....	35
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	39
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	39
4.2 Deskripsi Data .....	39
4.3. Analisis Data .....	43
4.4 Pembahasan .....	47
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN .....	51
5.1 Simpulan .....	51
5.2 Keterbatasan .....	51
5.3 Saran .....	52



DAFTAR PUSTAKA  
LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Frekuensi Pemanfaatan <i>Tax Haven</i> .....	41
Tabel 4.4 Hasil Uji Frekuensi <i>Multinationality</i> .....	42
Tabel 4.5 Tabel Uji Kelayakan Model Regresi dengan Perbandingan -2 Log Likelihood .....	43
Tabel 4.6 Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test .....	44
Tabel 4.7 Hasil Nagelkerke's R Square .....	44
Tabel 4.8 Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	45
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis .....	46

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian.....	30

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan
- Lampiran 2. Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 3. Daftar Negara *Tax Haven*
- Lampiran 4. *Overvall Model Fit Test*
- Lampiran 3. *Hosmer and Lemesow's Goodness of Fit Test*
- Lampiran 4. *Nagelkerke's R Square*
- Lampiran 5. Uji Ketepatan Klasifikasi
- Lampiran 6. Hasil uji Hipotesis

## ABSTRAK

Berdasarkan data Badan Pusat Statis (BPS) realisasi pendapatan negara terbesar didapatkan dari pajak yang sangat tinggi persentasenya yang terus meningkat setiap tahunnya. Perusahaan berupaya dalam meminimalisir pengeluaran beban pajak dan tidak menunjukkan jumlah penghasilan bruto yang didapatkan, sedangkan pemerintahan menginginkan penghasilan yang didapatkan oleh pajak perusahaan dengan nominal yang cukup besar. Beberapa perusahaan akan memaksimalkan tindakan untuk penghindaran pajak dengan cara menerapkan pemanfaatan *tax haven countries*.

Desain dan pendekatan yang digunakan adalah penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi pemanfaatan *tax haven*. Variabel independen yang diambil dalam penelitian ini yaitu *Thin Capitalization*, *Intangible Assets*, dan *multinationality*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *thin capitalization*, *intangible assets*, dan *multinationality* terhadap pemanfaatan *tax haven*. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2021 yang memiliki rangkaian produksi yang panjang serta penyebaran produk hingga luar negeri, sehingga banyak perusahaan manufaktur yang membuka cabang di luar negeri. Sampel yang digunakan dalam penelitian sebanyak 336 data yang diperoleh dari laporan keuangan dalam *www.idx.com*. Teknik analisis data menggunakan regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap pemanfaatan *tax haven*, dan *intangible assets* berpengaruh positif terhadap pemanfaatan *tax haven*, sedangkan *multinationality* berpengaruh negatif terhadap pemanfaatan *tax haven*.

**Kata Kunci:** *Thin Capitalization, Intangible assets, Multinationality, Tax Haven*

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

## **ABSTRACT**

Based on data from the Central Statistics Agency, the largest realization of state revenue is obtained from a very high tax percentage, which continues to increase every year. The company seeks to minimize the expenditure of the tax burden and does not show the amount of gross income earned, while the government wants the income earned by corporate taxes to be of a sizeable amount. Some companies will maximize their actions for tax avoidance by implementing the use of tax haven countries.

The design and approach used is a quantitative research that aims to examine the factors that influence the utilization of tax havens. The independent variables taken in this study are Thin Capitalization, Intangible Assets, and multinationality. This study aims to examine and analyze the effect of thin capitalization, intangible assets, and multinationality on the utilization of tax havens. The object of this research is manufacturing companies listed on the IDX in 2018-2021 which have a long production chain and product distribution abroad, so that many manufacturing companies have opened branches overseas. The sample used in this study was 336 data obtained from financial reports on [www.idx.com](http://www.idx.com). Data analysis technique using logistic regression.

The results show that thin capitalization has no effect on the utilization of tax havens, and intangible assets have a positive effect on the utilization of tax havens, while multinationality has a negative effect on the utilization of tax havens.

***Keywords:*** *Thin Capitalization, Intangible assets, Multinationality, Tax Haven*