

**PENGARUH *MULTINATIONALITY*, *TAX HAVENS COUNTRY*,  
DAN *WITHHOLDING TAXES* TERHADAP PRAKTIK *THIN  
CAPITALIZATION***

**HAFNI TIFFANI  
8335120537**



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
KONSENTRASI PERPAJAKAN  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2016**

## ABSTRAK

**HAFNI TIFFANI.** *Pengaruh Multinationality, Tax Havens Country, dan Withholding Taxes terhadap Praktik Thin Capitalization. Skripsi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Jakarta. 2016*

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *multinationality*, *tax havens country*, dan *withholding taxes* terhadap *thin capitalization* pada perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Thin capitalization* adalah praktik penghindaran pajak berganda dengan cara membiayai cabang atau anak perusahaan lebih besar dengan utang berbunga daripada dengan modal saham. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *multinationality*, *tax haven country*, *withholding taxes* sedangkan variabel dependennya adalah *thin capitalization*.

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015. Pengambilan sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling*. Berdasarkan *purposive sampling*, diperoleh sampel sebanyak 34 perusahaan. Metode analisis yang digunakan untuk menguji pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen adalah Regresi Linier Berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Multinationality* tidak berpengaruh signifikan terhadap *thin capitalization*, (2) *Tax Havens Country* berpengaruh signifikan terhadap *thin capitalization*, dan (3) *Withholding Taxes* tidak berpengaruh signifikan terhadap *thin capitalization*.

Kata kunci: *Thin Capitalization, Multinationality, Tax Havens Country, Withholding Taxes*

## ABSTRACT

**HAFNI TIFFANI.** *Effect of Multinationality, Tax Havens Country, and Withholding Taxes on Thin Capitalization. Skripsi. Faculty of Economics. State University of Jakarta. 2016*

*This study aims to analyze the effect of multinationality, tax havens country, and withholding taxes of the thin capitalization at multinational companies listed in Indonesia Stock Exchange. Thin capitalization is the practice of double taxation by way of finance branches or subsidiaries with interest debt greater than the share capital. Independent variables used in this study is multinationality, tax havens country, and withholding taxes while the dependent variable is the thin capitalization.*

*The population of this research is a company registered in Indonesia Stock Exchange in 2015. Sampling was done by purposive sampling technique. Based on purposive sampling, obtained a sample of 34 companies. The method of analysis used to test the effect of the independent variable on the dependent variable is the Multiple Linear Regression.*

*The results of this study show that (1) Multinationality no significant effect on thin capitalization, (2) tax havens country significant effect on thin capitalization, and (3) Withholding Taxes no significant effect on thin capitalization.*

*Keyword: Thin Capitalization, Multinationality, Tax Havens Country, Withholding Taxes*

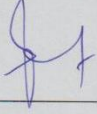
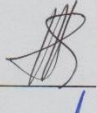
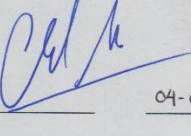
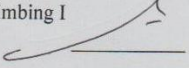
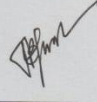
## LEMBAR PERSETUJUAN SIDANG SKRIPSI

### LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung jawab  
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Dedi Purwana, ES, M.Bus  
NIP. 19671207 199203 1 001

| Nama  | Jabatan       | Tandan Tangan  | tanggal         |
|---|---------------|--|-----------------|
| <u>Santi Susanti, S.Pd, M.Ak</u><br>NIP. 19770113 200501 2 002          | Ketua Penguji |   | <u>03-08-16</u> |
| <u>Dr. Mardi, M.Si</u><br>NIP. 19600301 198703 1 001                    | Sekretaris    |  | <u>03-08-16</u> |
| <u>Dr. Choirul Anwar, MBA, MAFIS, CPA</u><br>NIP. 19691004 200801 1 010 | Penguji Ahli  |  | <u>04-08-16</u> |
| <u>Indra Pahala, SE, M.Si</u><br>NIP. 19790208 200812 1 001             | Pembimbing I  |  | <u>04-08-16</u> |
| <u>Tresno Ekajaya, SE, M.Ak.</u><br>NIP. 19741105 200604 1 001          | Pembimbing II |  | <u>08-08-16</u> |

Tanggal Lulus : 2 AGUSTUS 2016

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, Agustus 2016

Yang membuat pernyataan



No. Reg 8335120537

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat karunia serta seizin-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan proposal skripsi yang berjudul “*Pengaruh Multinationality, Tax Havens Country, dan Withholding Taxes Terhadap Praktik Thin Capitalization*” dengan lancar tanpa suatu kendala apapun. Penulisan proposal skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Dalam penyusunan dan penulisan proposal skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis hendak memberikan ucapan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu penulis, diantaranya adalah:

1. Dr. Dedi Purwana E. S., M.Bus., selaku Dekan FE UNJ
2. Nuramalia Hasanah, SE, M.Ak, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi
3. Indra Pahala, SE, M.Si, selaku Dosen Pembimbing I dan
4. Tresno Ekajaya SE, M.Ak, selaku Dosen Pembimbing II.
5. Orang tua dan keluarga penulis atas kasih sayang serta dukungan moral tanpa henti yang telah diberikan kepada penulis.

6. Pramudhita Komala, Indriana Sularni, Taufik Hidayat, Baskoro Puji Rahardjo, Endhar yang selalu tanpa henti mendukung dan menyemangati serta menghibur penulis setiap saat.
7. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Reguler A 2012 yang telah menghabiskan waktu bersama selama hampir empat tahun terakhir ini dan saling membantu dalam kondisi apapun.
8. Seluruh rekan-rekan S1 Akuntansi angkatan 2012 yang telah berjuang bersama dalam proses penyusunan proposal skripsi ini.

Penulis menyadari banyak kekurangan dalam skripsi ini. Saran dan kritik amat dinantikan demi kebaikan di masa yang akan datang.

Penulis