

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *foreign direct investment* terhadap penghindaran pajak melalui skema *transfer pricing* kepada anak perusahaan yang berada diluar negeri. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diproksikan dengan GAAP *Effective Tax Rate* (GAAP ETR), variabel independen berupa *foreign direct investment* diproksikan dengan jumlah anak perusahaan diluar negeri, dan variabel moderasi berupa *transfer pricing* diproksikan dengan jumlah transaksi penjualan kepada pihak berelasi yang diskalakan dengan total penjualan. Analisis penelitian dilakukan pada 479 perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2017 yang didapatkan berdasarkan metode *purposive sampling* dengan beberapa kriteria yang telah ditentukan. Dengan menggunakan teknik analisis regresi linear berganda, didapatkan hasil bahwa *foreign direct investment* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sementara *transfer pricing* tidak memoderasi adanya pengaruh *foreign direct investment* terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Penghindaran Pajak, *Foreign Direct Investment*, *Transfer Pricing*.

**ABSTRACT**

*This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of foreign direct investment on tax avoidance through transfer pricing behaviors to subsidiaries abroad. The dependent variable in this study is tax avoidance which measured by GAAP Effective Tax Rate (GAAP ETR), independent variable is foreign direct investment which measured by the number of overseas subsidiaries, and the moderating variable is transfer pricing which measured by total transactions to the related-party sales scaled by total sales. Empirical analysis was conducted of 479 non-financial companies listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2015 to 2017 which obtained based on purposive sampling method with several predetermined criteria. The result of multiple linear regression analysis found that foreign direct investment has a positive correlation on tax avoidance, while transfer pricing does not moderate the effect of foreign direct investment on tax avoidance.*

*Keywords: Tax Avoidance, Foreign Direct Investment, Transfer Pricing.*