

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari beberapa variabel terhadap *tax haven utilization*, yaitu: 1) pengaruh *multinationality* terhadap *tax haven utilization*; 2) pengaruh *transfer pricing aggressiveness* terhadap *tax haven utilization*; 3) pengaruh *thin capitalization* terhadap *tax haven utilization*; 4) pengaruh *intangible assets* terhadap *tax haven utilization*; dan 5) pengaruh *audit quality* terhadap *tax haven utilization*. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *tax haven utilization*. *Multinationality*, *transfer pricing aggressiveness*, *thin capitalization*, *intangible assets*, dan *audit quality* merupakan variabel independen.

Sampel penelitian ini adalah 360 yang terdiri dari 72 perusahaan multinasional Indonesia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2014-2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dan dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah *Logistic Regression* dan *OLS Regression*.

Berdasarkan hasil empiris, penelitian ini menunjukkan bahwa *transfer pricing aggressiveness* dan *thin capitalization* berpengaruh secara positif terhadap *tax haven utilization* serta *audit quality* berpengaruh secara negatif terhadap *tax haven utilization*. Sementara itu, *multinationality* dan *intangible assets* tidak berpengaruh terhadap *tax haven utilization*.

Kata kunci : *tax haven utilization, multinationality, transfer pricing aggressiveness, thin capitalization, intangible assets, audit quality*