

**PERBANDINGAN TINGKAT PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN
MULTINASIONAL DAN PERUSAHAAN NASIONAL SEBELUM DAN
SESUDAH PANDEMI COVID-19 DI INDONESIA**

Farkhan Maulana Mahendra Arifin

NIM. 18/426528/EK/21859

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Universitas Gadjah Mada

farkhan.m@mail.ugm.ac.id

Dosen Pembimbing : Arika Artiningsih, S.E., M.Acc., M.Com., M.Res., Ph.D.

INTISARI

Penelitian ini bertujuan mengetahui perilaku perusahaan multinasional dan perusahaan nasional dalam melakukan tindakan penghindaran pajak sebelum dan setelah terjadinya pandemi Covid-19. Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif yang menggunakan sampel perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019 dan 2021. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa multinasionalitas perusahaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak sebelum pandemi Covid-19. Sementara itu, setelah terjadinya pandemi Covid-19, perusahaan multinasional terbukti melakukan penghindaran pajak dengan lebih agresif dibandingkan dengan perusahaan nasional.

Kata kunci: penghindaran pajak, ETR, Covid-19, multinasional

**THE COMPARATIONS OF MULTINATIONAL COMPANIES AND
NATIONAL COMPANIES TAX AVOIDANCE RATE BEFORE AND
AFTER COVID-19 PANDEMIC IN INDONESIA**

Farkhan Maulana Mahendra Arifin

NIM. 18/426528/EK/21859

Accounting, Faculty of Economics and Business

Universitas Gadjah Mada

farkhan.m@mail.ugm.ac.id

Bachelor Thesis Supervisor : Arika Artiningsih, S.E., M.Acc., M.Com., M.Res.,
Ph.D.

ABSTRACT

This research is aimed to examine the behavior of multinational companies and national companies in carrying out tax avoidance before and after the Covid-19 pandemic. This research is quantitative research that uses a sample of public listed companies on the Indonesia Stock Exchange in 2019 and 2021 period. The results of this study indicate that the multinationality of companies does not significantly affect tax avoidance before Covid-19 pandemic. Meanwhile, after the Covid-19 pandemic, multinational companies were proven to have evaded higher taxes avoidance after the Covid-19 pandemic.

Keywords: *tax avoidance, effective tax rate, Covid-19, multinational*