



INTISARI

Penerapan Nilai Shapley dalam Kerja Sama Pajak Perusahaan Multinasional

Oleh

ICHWANADIV FILLYUSWA HARIANTO

21/481214/PA/20943

Globalisasi ekonomi telah mendorong perusahaan multinasional beroperasi lintas yurisdiksi. Hal ini menimbulkan permasalahan perpajakan kompleks seperti penghindaran pajak (*tax avoidance*) dan pengalihan laba (*profit shifting*) yang menyebabkan berkurangnya penerimaan pajak negara serta meningkatnya biaya pengawasan fiskal. Untuk mengatasi permasalahan tersebut, dibutuhkan kerja sama antara negara dan perusahaan multinasional guna menyeimbangkan kepentingan fiskal negara dan kepentingan ekonomi korporasi. Namun, kerja sama ini menimbulkan tantangan dalam pembagian biaya dan manfaat di antara para pihak yang terlibat. Penelitian ini menggunakan pendekatan teori permainan kooperatif dengan nilai Shapley sebagai alat untuk menentukan alokasi biaya yang adil berdasarkan kontribusi setiap pihak terhadap hasil kolektif. Negara dan perusahaan multinasional dimodelkan sebagai pemain dalam permainan kooperatif dengan fungsi karakteristik yang merepresentasikan total biaya tiap koalisi. Nilai Shapley dihitung menggunakan formula umum untuk berbagai bentuk koalisi, sedangkan pada koalisi besar (*grand coalition*) digunakan bentuk turunan nilai Shapley yang lebih efisien secara perhitungan. Dari penelitian ini diperoleh bahwa penerapan nilai Shapley memberikan alokasi biaya yang proporsional dan objektif dalam kerja sama pajak antara negara dan perusahaan multinasional, serta berpotensi menjadi dasar teoretis bagi kebijakan perpajakan internasional yang lebih adil dan berkelanjutan.

ABSTRACT

APPLICATION OF SHAPLEY VALUES IN MULTINATIONAL CORPORATE TAX COOPERATION

By

ICHWANADIV FILLYUSWA HARIANTO

21/481214/PA/20943

The globalization of the economy has encouraged multinational corporations to operate across jurisdictions. This expansion creates taxation challenges, including tax avoidance and profit shifting, which in turn reduce government revenues and increase fiscal enforcement efforts. To address these problems, cooperation between governments and multinational corporations becomes essential to balance fiscal needs and corporate interests. This research applies cooperative game theory and uses the Shapley value, defined as a method that allocates costs by averaging each participant's marginal contribution across all coalition formations to determine fair allocations of costs within the cooperation structure. In this model, governments and multinational corporations are treated as players, and the characteristic function describes the total cost generated by each possible coalition. The Shapley value is computed using its general formula for all coalition arrangements, and a simplified form is applied to the grand coalition to improve computational efficiency. From this research, it is found that the Shapley value provides an objective and equitable distribution of costs in tax cooperation settings and offers a theoretical foundation to support fair and sustainable international tax policy.