

***The Effect of Tax Rate, Tunneling Incentive and
Intangible Asset on Transfer Pricing Decision***

By Sherly Nur Haliyah

Abstract

This research is quantitative study that aims to determine the effect of tax rate, tunneling incentive and intangible asset on transfer pricing decision. In this research, the population is the company which listed at five sectors (basic material, consumer cyclicals, consumer non-cyclicals, healthcare and industrial) on IDX during the period 2015 to 2019. The sample selection method used is purposive sampling and collected a sample of 110 research data. The hypothesis in this research was tested by Multiple Linear Regression Analysis techniques with a significant level of 5%. The results showed that tax rate had no significant effect, tunneling incentive had a significant positive effect and intangible asset had no significant effect on the transfer pricing decision variable.

Keywords: *tax rate, tunneling incentive, intangible asset and transfer pricing.*

Pengaruh Tarif Pajak, *Tunneling Incentive* dan *Intangible Asset* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*

Oleh Sherly Nur Haliyah

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh tarif pajak, *tunneling incentive* dan *aset tidak berwujud* terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. Dalam penelitian ini yang menjadi populasi adalah perusahaan yang terdaftar pada lima sektor (bahan dasar, konsumen primer, konsumen non primer, kesehatan dan industri) di BEI selama periode 2015 sampai 2019. Metode pemilihan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan dikumpulkan sampel sebanyak 110 data penelitian. Hipotesis dalam penelitian ini diuji dengan teknik Analisis Regresi Linier Berganda dengan taraf signifikansi 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tarif pajak tidak berpengaruh signifikan, *tunneling incentive* berpengaruh positif signifikan dan aset tidak berwujud tidak berpengaruh signifikan terhadap variabel keputusan *transfer pricing* .

Kata Kunci : tarif pajak, *tunneling incentive*, aset tidak berwujud, *transfer pricing*