

***The Effect of Taxes, Multinationality, and Tunneling
Incentive on The Decision to Transfer Pricing***

By Rifqiyati

Abstract

This study aims to determine the effect of taxes, multinationality, and tunneling incentive on the decision on transfer pricing in non-financial sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2017-2019. This research uses quantitative research methods with secondary data from financial and annual reports. This study has a sample of 53 non-financials sector companies. Testing the hypothesis is used multiple linear regression analysis with panel data on Stata 16.0. The data analysis technique used is the regression model selection test, classic assumption test, multiple regression analysis test and hypothesis testing consist of t-test, f-test, and regression model feasibility test. Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) taxes has a positive and significant effect on the decision on transfer pricing, (2) multinationality has a positive and significant effect on the decision on transfer pricing, (3) tunneling incentive has no effect on the decision on transfer pricing.

Keywords: Transfer Pricing, Taxes, Multinationality, Tunneling Incentive

Pengaruh Pajak, Multinasionalitas, *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*

Oleh Rifqiyati

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari pajak, multinasionalitas, dan *tunneling incentive* terhadap keputusan *transfer pricing* pada perusahaan sektor non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan. Penelitian ini memiliki sampel dengan jumlah 53 perusahaan sektor non keuangan. Pengujian hipotesis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan data panel pada Stata 16.0. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, uji analisis regresi berganda, dan uji hipotesis terdiri atas uji t, uji f, dan uji kelayakan model regresi. Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) pajak memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*, (2) multinasionalitas memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*, (3) *tunneling incentive* tidak memiliki pengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*.

Kata Kunci : *Transfer pricing*, Pajak, Multinasionalitas, *Tunneling Incentive*