

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh beban pajak, *tunneling incentive* dan *intangible asset* terhadap *transfer pricing* dengan tarif pajak sebagai variabel intervening. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah 65 perusahaan subsektor energi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2023 yang diperoleh dari www.idx.co.id. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling dan didapat sebanyak 26 perusahaan sebagai sampel. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Alat analisis yang digunakan adalah SPSS versi 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa beban pajak berpengaruh secara signifikan terhadap tarif pajak, *tunneling incentive* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap tarif pajak, *intangible asset* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap tarif pajak, beban pajak tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *transfer pricing*, *tunneling incentive* berpengaruh secara signifikan terhadap *transfer pricing*, *intangible asset* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *transfer pricing*, tarif pajak tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *transfer pricing* pada perusahaan subsektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023

Kata Kunci: Beban Pajak, *Tunneling Incentive*, *Intangible Asset*, *Transfer Pricing* dan Tarif Pajak

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of tax burden, tunneling incentive and intangible assets on transfer pricing with tax rates as an intervening variable. The population used in this study were 65 energy subsector companies listed on the Indonesian stock exchange in 2019-2023 obtained from www.idx.co.id. The sampling technique used was purposive sampling and obtained 26 companies as samples. The analysis method used is multiple linear regression analysis. The analytical tool used is SPSS version 26.

The results of this study indicate that tax burden has a significant effect on tax rates, tunneling incentive has no significant effect on tax rates, intangible assets have no significant effect on tax rates, tax burden has no significant effect on transfer pricing, tunneling incentive has a significant effect on transfer pricing, intangible assets have no significant effect on transfer pricing, tax rates have no significant effect on transfer pricing in energy subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023.

Keywords: Tax Expense, Tunneling Incentive, Intangible Asset, Transfer Pricing and Tax Rate