

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan gambaran *Tunneling Incentive* dan profitabilitas terhadap *transfer pricing* pada perusahaan pertambangan subsektor batu bara periode 2017-2021. Serta mengetahui pengaruh *tunneling incentive* dan profitabilitas terhadap *transfer pricing*.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan pendekatan analisis deksriptif dan analisis verifikatif. Populasi dari penelitian ini berjumlah 21 perusahaan menggunakan *non probability sampling* dengan teknik *purposive sampling* dengan jumlah sampel 9 perusahaan yang memenuhi kriteria. Penelitian dilakukan dengan metode studi kepustakaan (*library research*). Teknik analisis yang dipakai dalam penelitian ini adalah uji asumsi klasik, uji parsial t, analisis regresi sederhana, analisis korelasi, dan koefisien determinasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *tunneling incentive* berpengaruh positif signifikan terhadap *transfer pricing*. Profitabilitas terhadap *transfer pricing* menunjukkan bahwa tidak berpengaruh positif signifikan terhadap *transfer pricing*. Dengan kontribusi pengaruh *tunneling incentive* 18% dan profitabilitas 16%.

Kata kunci: *Tunneling incentive*, profitabilitas, *transfer pricing*