

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of tax burden and *tunneling incentive* on *transfer pricing* in manufacturing companies in the *food and beverage* sub-sector listed on the Indonesia stock exchange. The independent variables in this study are tax burden and *tunneling incentive*. As for the dependent variables, transfer pricing was used in this study.

The research method used is a quantitative method with a descriptive and verifiable analysis approach. The population of this study is 23 companies. The data collection technique is carried out through secondary data. A side technique used is *Nonprobability sampling*. The data used is secondary data. The statistical analysis used in this study is the logistic regression test, the partial hypothesis test (t-test). The data processing in this study uses the SPSS software program version 26.

Based on the results of this study, it can be seen that the tax burden has a positive effect on *transfer pricing* by 0.8% and *tunneling incentive* has a positive effect on *transfer pricing* by 4.2%.

Keywords: Tax Burden, *Tunneling Incentive*, *Transfer Pricing*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh beban pajak dan *tunneling incentive* terhadap *transfer pricing* pada Perusahaan manufaktur sub-sektor *food and beverage* yang terdaftar di bursa efek Indonesia. Variabel independen dalam penelitian ini Adalah beban pajak dan *tunneling incentive*. Sedangkan untuk variable dependen dalam penelitian ini menggunakan *transfer pricing*.

Metode penelitian yang digunakan Adalah metode kuantitatif dengan pendekatan analisis deskriptif dan verifikatif. Populasi dari penelitian ini sebanyak 23 perusahaan. Teknik pengumpulan data yang dilakukan melalui data sekunder. Teknik sampling yang digunakan *Nonprobability sampling*. Data yang digunakan Adalah data sekunder. Analisis statistic yang digunakan dalam penelitian ini yaitu uji regresi logistik, uji hipotesis parsial (uji t). pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan program software SPSS versi 26.

Berdasarkan hasil penelitian ini dapat diketahui bahwa beban pajak berpengaruh positif terhadap *transfer pricing* sebesar 0,8% dan *tunneling incentive* berpengaruh positif terhadap *transfer pricing* sebesar 4,2%.

Kata Kunci : Beban Pajak, *Tunneling Incentive*, *Transfer Pricing*