

## **Analisis Penerapan Tunneling Incentive Terhadap Tax Avoidance Dengan Transfer Pricing Sebagai Variabel Moderasi**

**Al Khansa Rezkiano Farah Nadya<sup>1</sup>, Marita<sup>2</sup>**

<sup>1,2</sup>Program Studi Akuntansi, Universitas Pembangunan  
Nasional 'Veteran' Yogyakarta

kansakiano@gmail.com<sup>1</sup>, marita@upnyk.ac.id<sup>2</sup>

### **ABSTRACT.**

*This study aims to analyze the effect of tunneling incentives on tax avoidance with transfer pricing as a moderating variable in health sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2023–2024. This study uses a quantitative approach with secondary data and the Moderated Regression Analysis (MRA) method on 52 observations. The results show that tunneling incentives and transfer pricing do not significantly affect tax avoidance, and transfer pricing is unable to moderate this relationship. These findings indicate that in a strict regulatory environment, tax avoidance practices are not significantly influenced by ownership structure or transfer pricing mechanisms.*

**Keywords: Tunneling Incentive, Tax Avoidance, Transfer Pricing, Healthcare Sector.**

### **ABSTRAK.**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *tunneling incentive* terhadap *tax avoidance* dengan *transfer pricing* sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2023–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder dan metode *Moderated Regression Analysis* (MRA) terhadap 52 observasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *tunneling incentive* dan *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, serta *transfer pricing* tidak mampu memoderasi hubungan tersebut. Temuan ini mengindikasikan bahwa dalam lingkungan regulasi yang ketat, praktik penghindaran pajak tidak dipengaruhi secara signifikan oleh struktur kepemilikan maupun mekanisme *transfer pricing*.

**Kata kunci: Tunneling Incentive, Tax Avoidance, Transfer Pricing, Sektor Kesehatan.**