

Майлія Прамоно Сарі, Альфан Будіарто, Сур'я Рахарджа, Нанік Шрі Утамінінгсіх, Рісанда А. Будіанторо

Чинник, що визначає трансфертне ціноутворення в індонезійських транснаціональних компаніях: стримуючий ефект податкових витрат

Розраховуючи ціну трансферу, вказану в угодах щодо продажу товарів, послуг, нематеріальних активів або фінансових операцій, корпорація дотримується політики, відомої як трансфертне ціноутворення. Через поширені зловживання цією практикою трансфертне ціноутворення часто має негативні конотації. Наприклад, з її допомогою можна маніпулювати цінами у такий спосіб, що потенційно може завдати шкоди доходам держави. У дослідженні податкові витрати використовуються як стримуюча змінна для оцінювання того, як нематеріальні активи, боргові зобов'язання та бонусні системи впливають на рішення компанії використовувати трансфертне ціноутворення. Застосовано кількісний дослідницький підхід із множинним лінійним регресійним аналізом. Використовувана інформація – панельні дані, що складаються з даних поперечного перерізу 23 міжнародних виробничих компаній на фондовій біржі Індонезії, а також даних часових рядів за період із 2017 до 2019 року. Результати тестувань показують, що тільки змінна боргових зобов'язань істотно позитивно впливає на дію трансфертного ціноутворення (sig. 0.000), тоді як змінні нематеріальних активів і бонусного механізму на нього не впливають. Крім того, податкові відрахування не можуть пом'якшити вплив нематеріальних активів на рішення про трансферне ціноутворення. Однак податкові відрахування можуть пом'якшити боргові зобов'язання таким способом, що рішення компанії використовувати трансфертне ціноутворення буде більш обґрунтованим (sig. 0.024). На бонусний механізм можуть негативно вплинути і податкові витрати, послаблюючи рішення компанії про використання трансфертного ціноутворення (sig. 0.045).

Ключові слова: трансфертне ціноутворення, податкові витрати, нематеріальні активи, боргові зобов'язання, бонусний механізм

Класифікація JEL: G28, G32, G41



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.