

Деді Харьяді, Гіріаті Гіріаті, Венді Венді

Структура власності та трансфертне ціноутворення в Індонезії: роль досвіду роботи в раді директорів і характеристик керівників?

Практика трансфертного ціноутворення залишається проблемою для податкових органів у різних країнах, оскільки її можна використовувати для зменшення податкових платежів. Мета цього дослідження – проаналізувати питання впливу структури власності на практику трансфертного ціноутворення з наголосом на тому, як досвід роботи в раді директорів і характеристики керівництва діють як сповільнювальні фактори. Враховано також три контрольні змінні: розмір компанії, співвідношення боргу до власного капіталу та ROE. Аналіз охоплює всі компанії, акції яких котируються на Індонезійській фондовій біржі. Використано аналіз панельних даних і методи регресії з помірним контролем. Набір даних містить 2 480 записів із 310 компаній за восьмирічний період – з 2015 по 2022 рік. Результати показують, що концентрована власність позитивно впливає на трансфертне ціноутворення, тоді як управлінська власність має негативний ефект. Не виявлено значного впливу іноземної, інституційної та сімейної власності на трансфертне ціноутворення. Досвід роботи в раді директорів лише пом'якшує вплив концентрації власності на трансфертне ціноутворення, при цьому інших істотних пом'якшувальних ефектів не спостерігається. Навпаки, характеристики керівництва успішно пом'якшують вплив іноземної власності, управлінської власності та концентрації власності на трансфертне ціноутворення, але не інституційної чи сімейної власності.

Ключові слова: оподаткування, уникнення, ризик, філія, багатонаціональна компанія, експертиза

Класифікація JEL: H26, G32, M41



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.