

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh *thin capitalization*, *size* dan kompensasi kerugian fiskal terhadap *tax avoidance* dengan *corporate governance* sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020, sampel penelitian ini menggunakan 64 perusahaan manufaktur yang dipilih secara random. Metode analisis yang digunakan adalah, asumsi klasik dan regresi linier berganda.

Hasil penelitian yang didapatkan berdasarkan Uji Parsial (Uji t) diperoleh : (a) Tidak terdapat pengaruh antara *thin capitalization* terhadap *tax avoidance* (b) Terdapat pengaruh antara *size* terhadap *tax avoidance*, (c) Terdapat pengaruh antara kompensasi kerugian fiskal terhadap *tax avoidance*, (d) Terdapat pengaruh antara *thin capitalization* terhadap *tax avoidance* dengan *corporate governance* sebagai variabel moderating, (e) Terdapat pengaruh antara *size* terhadap *tax avoidance* dengan *corporate governance* sebagai variabel moderating, (f) Terdapat pengaruh antara kompensasi kerugian fiskal terhadap *tax avoidance* dengan *corporate governance* sebagai variabel moderating.

Akhirnya penulis menyarankan agar perusahaan selalu taat dan patuh dalam membayar pajak tanpa melakukan penggelapan pajak, karena pajak yang dibayarkan perusahaan merupakan sumber pemasukan Negara.

Kata Kunci: *Tax Avoidance, Corporate Governance, Thin Capitalization, Size dan Kompensasi Rugi Fiskal*