

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui *tax avoidance* melalui ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi: *capital intensity*, *thin capitalization*, dan profitabilitas. *Capital intensity*, *thin capitalization*, dan profitabilitas digunakan sebagai variabel independen dan *tax avoidance* digunakan sebagai variabel dependen. Serta ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019 - 2023.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, *thin capitalization* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan profitabilitas secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. *Capital intensity* yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, *thin capitalization* yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan profitabilitas yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Capital Intensity*, *Thin Capitalization*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

This study aims to determine tax avoidance through company size as a moderating variable: capital intensity, thin capitalization, and profitability. Capital intensity, thin capitalization, and profitability are used as independent variables and tax avoidance is used as the dependent variable. And company size as a moderating variable. This study was conducted on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019 - 2023.

The results of the study indicate that capital intensity partially has no significant effect on tax avoidance, thin capitalization partially has no significant effect on tax avoidance. While profitability partially has a significant effect on tax avoidance. Capital intensity moderated by company size has no significant effect on tax avoidance, thin capitalization moderated by company size has no significant effect on tax avoidance. While profitability moderated by company size has a significant effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Capital Intensity, Thin Capitalization, Profitability, Company size