

ABSTRAK

Indonesia merupakan negara berkembang dan memiliki jumlah penduduk yang cukup banyak dan Indonesia juga merupakan negara kepulauan terbesar yang kaya akan kekayaan alam yang berlimpah dan letak lokasinya yang strategis, dimana daerah Indonesia menjadi kawasan lalu lintas perdagangan dunia. Sehingga itu sangat menguntungkan Indonesia untuk menambah penerimaan dalam sektor perpajakan, baik dari Perusahaan dalam maupun luar negeri. Penelitian ini menguji pengaruh profitabilitas, *thin capitalization*, dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak melalui ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022. Sampel dikumpulkan dengan menggunakan purposive sampling dari 214 populasi diperoleh sebanyak 66 perusahaan. Data pada penelitian ini dianalisis dengan teknik analisis regresi data panel Eviews -12.

Secara simultan profitabilitas dan kompensasi rugi fiskal berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak serta *thin capitalization* dan kompensasi rugi fiskal berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan. ,sedangkan *thin capitalization* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, serta profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan. Hasil pengolahan data Eviews sebagai berikut: (1).profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, (2).*thin capitalization* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, (3).kompensasi rugi fiskal berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, (4).profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak yang dimoderasi oleh ukuran Perusahaan, (5).*thin capitalization* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan, (6).kompensasi rugi fiskal berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Profitabilitas, *Thin Capitalization*, Kompensasi Rugi Fiskal, Ukuran perusahaan

ABSTRACT

Indonesia is a developing country and has quite a large population and Indonesia is also the largest archipelagic country which is rich in abundant natural wealth and has a strategic location, where the Indonesian region is a world trade traffic area. So it is very profitable for Indonesia to increase revenue in taxation sector, both from domestic and foreign companies. This research examines the influence of profitability, thin capitalization, and fiscal loss compensation on tax avoidance through company size as a moderating variable. This research was conducted on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2018-2022. Samples were collected using purposive sampling from 214 populations, resulting in 66 companies. The data in this study were analyzed using the Eviews -12 panel data regression analysis technique.

Simultaneously profitability and fiscal loss compensation have a significant effect on tax avoidance and thin capitalization and fiscal loss compensation have a significant effect on tax avoidance which is moderated by company size. , while thin capitalization has no significant effect on tax avoidance, and profitability has no significant effect on tax avoidance which is moderated by company size. The results of Eviews data processing are as follows: (1). profitability has a significant effect on tax avoidance, (2). thin capitalization has no significant effect on tax avoidance, (3). fiscal loss compensation has a significant effect on tax avoidance, (4). profitability has no significant effect on tax avoidance which is moderated by company size, (5). thin capitalization has a significant effect on tax avoidance which is moderated by company size, (6). Fiscal loss compensation has a significant effect on tax avoidance which is moderated by company size.

Keywords: *Tax Avoidance, Profitability, Thin Capitalization, Fiscal Loss Compensation, Company Size*