

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, *capital intensity*, dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan didapat sebanyak 20 perusahaan dengan observasi sebanyak 100 kali observasi. Data pada penelitian ini dianalisis menggunakan teknik analisis regresi linear berganda dan analisis regresi moderasi.

Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa *leverage*, *capital intensity*, dan *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan secara bersama-sama terhadap *tax avoidance*. Sedangkan dengan variabel moderasi hasil uji secara parsial hasilnya menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi, *capital intensity* dan *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan secara bersama-sama terhadap *tax avoidance* dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi.

Kata Kunci: *Leverage, Capital Intensity, Transfer Pricing, Tax Avoidance* dan Kepemilikan Institusional

ABSTRACT

This research aims to determine the effect leverage, capital intensity, And transfer pricing to tax avoidance with institutional ownership as a moderating variable. The population used in this research is food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2019-2023. The sampling technique used is purposive sampling and obtained as many as 20 companies with 100 observations. The data in this study were analyzed using multiple linear regression analysis techniques and moderated regression analysis.

The results of this research indicate that leverage, capital intensity, and transfer pricing have no significant effect together on tax avoidance. Meanwhile, with the moderating variable, the partial test results show that leverage has significant effect on tax avoidance with institutional ownership as a moderating variable, capital intensity and transfer pricing have no significant effect together on tax avoidance with institutional ownership as a moderating variable.

Keywords: Leverage, Capital Intensity, Transfer Pricing, Tax Avoidance and Institutional Ownership