

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *thin capitalization*, Profitabilitas, dan kompensasi rugi fiskal dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan didapat sebanyak 20 perusahaan sebagai observasi sebanyak 100 observasi. Metode analisis yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan *moderated regression analysis* (MRA).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial *thin capitalization* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Secara parsial profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Secara parsial kompensasi rugi fiskal berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Secara parsial *thin capitalization* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Secara parsial profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Secara parsial kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Secara simultan *thin capitalization*, profitabilitas, dan kompensasi rugi fiskal secara bersama-sama berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Secara simultan *thin capitalization*, profitabilitas, serta kompensasi rugi fiskal secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dengan dimoderasi oleh ukuran perusahaan.

Kata kunci: Penghindaran Pajak, *Thin capitalization*, Profitabilitas, Kompensasi Rugi Fiskal, dan Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

This research aims to determine the influence of thin capitalization, profitability, and fiscal loss compensation with company size as a moderation variable. The population used in this study is food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2019-2023. The sampling technique used was purposive sampling and was obtained by 20 companies as observations of 100 observations. The analysis methods used are descriptive statistical analysis and methodrated regression analysis (MRA).

The results of this study show that partially thin capitalization does not have a significant effect on tax avoidance. Partially, profitability has a negative and significant effect on tax avoidance. Partial compensation for fiscal losses has a significant effect on tax avoidance. Partially, thin capitalization does not have a significant effect on tax avoidance with company size as a moderation variable. Partially, profitability does not have a significant effect on tax avoidance with company size as a moderation variable. Partial compensation for fiscal losses does not have a significant effect on tax avoidance with company size as a moderation variable. Simultaneously, thin capitalization, profitability, and fiscal loss compensation together affect tax avoidance. Simultaneously, thin capitalization, profitability, and fiscal loss compensation have a joint effect.

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