

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh struktur modal, *deferred tax expense* dan *effective tax rate* terhadap penghindaran pajak dengan menggunakan *leverage* sebagai variabel moderating. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diukur dengan CETR. Variabel independen penelitian ini adalah struktur modal, *deferred tax expense* dan *effective tax rate* diukur dengan DER, DTE dan ETR serta variabel moderating dalam penelitian ini adalah *leverage* yang diukur dengan menggunakan LEV. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2014-2018 dengan sampel sebanyak 53 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis digunakan adalah analisis data panel, uji asumsi klasik, uji hipotesis dengan tingkat signifikansi  $<0,05$  yang diolah dengan menggunakan *eviews 9*.

Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa Struktur Modal tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak, sedangkan *Deferred Tax Expense* dan *Effective Tax Rate* berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak. *Leverage* sebagai variabel moderating mampu memperkuat pengaruh *Effective Tax Rate* terhadap Penghindaran Pajak. *Leverage* tidak mampu memperkuat pengaruh Struktur Modal dan *Deferred Tax Expense* terhadap Penghindaran Pajak.

**Kata Kunci:** struktur modal, *deferred tax expense*, *effective tax rate*, penghindaran pajak, *leverage*.