

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh *thin capitalization* dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019 dengan jumlah populasi sebanyak 184 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling* dimana jumlah amatan yang diperoleh dalam penelitian ini adalah sebanyak 64 perusahaan dan sebagai sampel dengan observasi sebanyak 320 kali observasi. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi moderasi. Alat analisis yang digunakan adalah *eviews-9*. Hasil pengujian penelitian menunjukkan *thin capitalization* secara parsial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Profitabilitas secara parsial berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Dan ukuran perusahaan memperlemah hubungan antara *thin capitalization* terhadap penghindaran pajak. Sedangkan ukuran perusahaan mampu memperkuat hubungan antara profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Penulis menyarankan kepada perusahaan khususnya dalam mengurangi tindakan penghindaran pajak, hasil penelitian ini diharapkan mampu menjadi bahan pertimbangan dalam mengelola kinerja perusahaan dan memberikan informasi yang baik bagi investor.

Kata kunci : *Thin Capitalization*, Profitabilitas, Penghindaran Pajak dan Ukuran Perusahaan.