

## ABSTRAK

### PENGARUH PROFITABILITAS DAN THIN CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE YANG DIMODERASI OLEH TRANSFER PRICING

Kontribusi pajak terhadap penerimaan negara di Indonesia sangat tinggi. Tahun 2021, 2022 dan 2023 penerimaan pajak berkontribusi sebesar rata-rata 77,17 persen dari total pendapatan negara dan hibah, dimana 7,23 persen pendapatan pajak berasal dari sektor pertambangan dan penggalian. Biaya pajak yang membebani perusahaan menyebabkan munculnya upaya penghindaran pajak. Beberapa faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak adalah profitabilitas, *thin capitalization* dan *transfer pricing*. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan *thin capitalization* terhadap *tax avoidance* yang dimoderasi oleh *transfer pricing*. Objek penelitian adalah perusahaan yang bergerak di sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021 sampai dengan 2023. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif dengan sumber data sekunder. Jumlah sampel sebanyak 31 perusahaan dengan tahun yang diamati sebanyak 3 tahun sehingga jumlah objek yang diamati adalah 93. Regresi dilakukan dengan alat bantu perangkat lunak Eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Praktik *thin capitalization* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. *Transfer pricing* tidak dapat memperkuat hubungan antara profitabilitas terhadap *tax avoidance*. *Transfer pricing* tidak dapat memperkuat hubungan antara *thin capitalization* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Profitabilitas, *tax avoidance*, *thin capitalization*, *transfer pricing*.



## **ABSTRACT**

### **THE EFFECT OF PROFITABILITY AND THIN CAPITALIZATION ON TAX AVOIDANCE MODERATED BY TRANSFER PRICING**

*The contribution of taxes to state revenue in Indonesia is very high. In 2021, 2022, and 2023, tax revenue contributed an average of 77.17 percent of total state income and grants, with 7.23 percent of tax revenue coming from the mining and quarrying sector. The tax burden on companies leads to efforts for tax avoidance. Several factors that influence tax avoidance are profitability, thin capitalization, and transfer pricing. This study aims to determine the effect of profitability and thin capitalization on tax avoidance moderated by transfer pricing. The research objects are companies in the energy sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021 to 2023. The research method used is quantitative with secondary data sources. The sample size is 31 companies, observed over 3 years, resulting in 93 observations. Regression analysis was performed using the Eviews 12 software. The results show that profitability does not affect tax avoidance. Thin capitalization practices have a positive and significant effect on tax avoidance. Transfer pricing does not strengthen the relationship between profitability and tax avoidance. Transfer pricing does not strengthen the relationship between thin capitalization and tax avoidance.*

*Keywords : profitability, tax avoidance, thin capitalization, transfer pricing*

