

***SALES GROWTH MODERATING THE EFFECT OF TRANSFER PRICING,
THIN CAPITALIZATION AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AVOIDANCE***

By Joy Imanuela Soukotta

ABSTRACT

The purpose of this study was to determined and analyze sales growth in moderating the effect of transfer pricing, thin capitalization and capital intensity on tax avoidance. This study uses a sample of manufacturing companies that have been listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2018-2020 period. The sampling technique used in this study is purposive sampling with a sample acquisition of 60 companies. This study uses a quantitative method using panel data. The data analysis technique in this study used classical assumption test, model selection test, multiple linear regression, and hypothesis testing. The result of this study indicate that transfer pricing and thin capitalization are not have a significant effect on tax avoidance, capital intensity have a significant effect on tax avoidance, then sales growth are able to moderate the relationship between capital intensity to tax avoidance, and sales growth are not able to moderate the relationship between transfer pricing and thin capitalization to tax avoidance.

Keyword: Transfer Pricing; Thin Capitalization; Capital Intensity; Sales Growth; Tax Avoidance

Sales Growth Memoderasi Pengaruh Transfer Pricing, Thin Capitalization dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance

Oleh Joy Imanuela Soukotta

ABSTRAK

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk memastikan dan menganalisa *sales growth* memoderasi pengaruh *transfer pricing*, *thin capitalization* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2018-2020. Teknik sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan perolehan sampel sebanyak 60 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data panel. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan uji asumsi klasik, uji pemilihan model, uji regresi linier berganda dan uji hipotesis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *transfer pricing* dan *thin capitalization* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*, *capital intensity* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*, kemudian *sales growth* mampu memoderasi hubungan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* dan *sales growth* tidak mampu memoderasi hubungan *transfer pricing* dan *thin capitalization* terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Transfer Pricing; Thin Capitalization; Capital Intensity; Sales Growth; Tax Avoidance*