

***The Effect of Capital Intensity and Transfer Pricing on Tax Avoidance with Gender Diversity as a Moderator***

**Latifah**

***Abstract***

*This study aims to analyze the effect of capital intensity and transfer pricing on tax avoidance, with gender diversity as a moderating variable, and profitability and firm size as control variables. This research adopts a quantitative approach using a fixed-effects model. The study focuses on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period as the research sample. Data were collected from 55 companies that met the predetermined criteria, yielding a total of 165 observations. Data processing was conducted using STATA 17 software with multiple linear regression analysis. This study is expected to enhance understanding and skills in the field of taxation. The results indicate that: (1) capital intensity positively influences tax avoidance, (2) gender diversity does not moderate the relationship between capital intensity and tax avoidance, (3) transfer pricing does not affect tax avoidance, and (4) gender diversity does not moderate the relationship between transfer pricing and tax avoidance.*

***Keywords:*** *Tax Avoidance, Capital Intensity, Transfer Pricing, Gender Diversity*

# **Pengaruh Intensitas Modal dan Harga Transfer terhadap Penghindaran Pajak dengan Keberagaman Gender sebagai Pemoderasi**

**Latifah**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisa pengaruh intensitas modal dan harga transfer terhadap penghindaran pajak dengan keberagaman gender sebagai pemoderasi serta profitabilitas dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan model fixed effect. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021 - 2024 sebagai sampel penelitian. Data yang digunakan didapatkan dari 55 perusahaan yang lolos kriteria yang telah ditetapkan dan mendapatkan total sampel sebanyak 165. Pengolahan data dilakukan menggunakan software STATA 17 dengan menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda. Penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pemahaman dan keterampilan di bidang perpajakan. Hasil penelitian ini diperoleh (1) intensitas modal memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak, (2) keberagaman gender tidak dapat memoderasi hubungan antara intensitas modal dengan penghindaran pajak, (3) harga transfer tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, (4) keberagaman gender tidak dapat memoderasi hubungan antara harga transfer dengan penghindaran pajak.

**Kata Kunci :** Penghindaran Pajak, Intensitas Modal, Harga Transfer, Keberagaman Gender