

***The Effect of Transfer pricing, Thin capitalization, and Tax Loss
Compensation on Tax avoidance***

By Adib Noviar Farhan

ABSTRACT

This study investigates the impact of transfer pricing, thin capitalization, and tax loss compensation on tax avoidance, with profitability as a control variable, in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019–2023 period. Tax avoidance is proxied using the Book Tax Difference (BTD). The study employs a quantitative research method and utilizes purposive sampling, resulting in 130 samples from 26 energy sector companies. Hypothesis testing is conducted using STATA version 17. The results reveal that transfer pricing and thin capitalization do not have a significant impact on tax avoidance, while tax loss compensation has a significant negative effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax avoidance, Thin capitalization, Transfer pricing, and Fiscal Loss Compensation*

Pengaruh *Transfer pricing*, *Thin capitalization*, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap *Tax avoidance*

Oleh Adib Noviar Farhan

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan maksud mengetahui dan menganalisis pengaruh *transfer pricing*, *thin capitalization*, dan kompensasi rugi fiskal terhadap *tax avoidance* perusahaan sektor energi dengan profitabilitas sebagai variabel kontrol. *Tax avoidance* pada penelitian ini diproksikan dengan *Book Tax Difference* (BTD). Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI periode 2019-2023 sebagai objek penelitian. Teknik pemilihan sampel menggunakan purposive sampling dengan total sebanyak 130 sampel yang diperoleh dari 26 perusahaan sektor energi. Uji hipotesis pada penelitian ini dilakukan menggunakan software STATA versi 17. Berdasarkan hasil uji hipotesis yang telah dilakukan, disimpulkan bahwa 1) *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*; 2) *thin capitalization* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*; 3) kompensasi rugi fiskal berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax avoidance*, *Thin capitalization*, *Transfer pricing*, dan Kompensasi Rugi Fiskal