

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *debt to equity ratio* dan *book tax differences* terhadap penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2021. Pemilihan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel penelitian sebanyak 182 sampel. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder. Berdasarkan analisis regresi linier berganda menggunakan program SPSS 22.0 dapat disimpulkan bahwa *book tax differences* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa adanya perusahaan yang memiliki upaya penghindaran pajak akan mengupayakan beban pajak yang akan dibayarkan lebih rendah, maka selisih antara laba fiskal dan laba akuntansi semakin kecil. Sedangkan *debt to equity ratio* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK.010/2015. Peraturan tersebut ditujukan untuk mencegah perusahaan melakukan penghindaran pajak melalui kebijakan pembiayaan yang bersumber dari utang.

Kata Kunci: *Debt to Equity Ratio, Book Tax Differences, Penghindaran Pajak*

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of debt to equity ratio and book tax differences on tax avoidance. The population in this study are LQ45 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2015-2021 period. The sample selection in this study used purposive sampling method and obtained a research sample of 182 samples. The data source used is secondary data. Based on multiple linear regression analysis using the SPSS 22.0 program, it can be concluded that book tax differences have a positive effect on tax avoidance. This shows that a company that has a tax avoidance effort will strive for a lower tax burden to be paid, so the difference between fiscal profit and accounting profit is getting smaller. Meanwhile, the debt to equity ratio has no effect on tax avoidance. This shows that the Regulation of the Minister of Finance of the Republic of Indonesia Number 169 / PMK.010 / 2015. The regulation is intended to prevent companies from avoiding taxes through financing policies sourced from debt.

Keywords: Debt to Equity Ratio, Book Tax Differences, Tax Avoidance