

## **ABSTRACT**

*This study aims to empirically examine the effect of profitability and transfer pricing on tax avoidance. This study used a sample of 8 companies in the Food and Beverage Industry Sub Sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 2018-2022 (40 observations). The data analysis technique used is panel data regression on EVIEWS12 with the fixed effect model approach. The results of this study indicate that partially profitability and transfer pricing have no effect on tax avoidance. And simultaneously profitability and transfer pricing jointly affect tax avoidance.*

**Keywords:** *Profitability, Transfer Pricing, Tax Avoidance*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 8 perusahaan Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022 (40 observasi). Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel pada *EViews12* dengan pendekatan *fixed effect model*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial profitabilitas dan *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Dan secara simultan profitabilitas dan *transfer pricing* secara bersama-sama berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci** : Profitabilitas, *Transfer Pricing*, *Tax Avoidance*