

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris pengaruh *thin capitalization*, ketidakpastian lingkungan, dan kesulitan keuangan terhadap penghindaran pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2022 dengan jumlah 192 perusahaan. Sampel dipilih dengan metode *purposive sampling*.

Dalam penelitian ini, variabel independen yang digunakan yaitu *thin capitalization*, ketidakpastian lingkungan, dan kesulitan keuangan. *Thin capitalization* diukur dengan menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER), sementara ketidakpastian lingkungan diukur melalui volatilitas penjualan, dan kesulitan keuangan diukur menggunakan model Springate (S-Score). Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diukur dengan *Effective Tax Rate* (ETR).

Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linear berganda untuk melihat bagaimana variabel independen mempengaruhi variabel dependen. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *thin capitalization* dan ketidakpastian lingkungan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan variabel kesulitan keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: penghindaran pajak, *thin capitalization*, ketidakpastian lingkungan, kesulitan keuangan