

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *capital intensity* dan *leverage* terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Sampel yang digunakan penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021 – 2023. Pengambilan sampel penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Total sampel penelitian ini adalah 72 amatan.

Analisis data menggunakan regresi linier dengan regresi moderasi . Hasil dari analisis tersebut membuktikan bahwa *capital intensity* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Namun ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh *capital intensity* dan *leverage* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, *Capital Intensity*, *Leverage*, Ukuran perusahaan.