

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *leverage*, *transfer pricing*, dan beban pajak tangguhan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *healthcare* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Fenomena *tax avoidance* menjadi perhatian penting karena perusahaan berupaya meminimalkan beban pajak melalui berbagai strategi yang masih berada dalam koridor legal. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan maupun laporan tahunan perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah observasi sebanyak 68 data. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dan beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Temuan ini mengindikasikan bahwa penggunaan utang serta pengakuan pajak tangguhan dapat menjadi strategi perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak, sementara *transfer pricing* tidak selalu digunakan sebagai alat untuk tujuan tersebut.

**Kata kunci:** *tax avoidance*; *leverage*; *transfer pricing*; beban pajak tangguhan; teori agensi

## ABSTRACT

*This study aims to examine the effect of leverage, transfer pricing, and deferred tax expense on tax avoidance in healthcare sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2021–2024. Tax avoidance is a significant issue as companies attempt to minimize tax burdens through legally permissible strategies. This research employs a quantitative approach using secondary data obtained from financial statements or annual report. The sampling technique used purposive sampling with 68 observations. The analysis method used multiple linear regression with SPSS. The results indicate that leverage has a positive and significant effect on tax avoidance, transfer pricing has no effect on tax avoidance, and deferred tax expense has a positive effect on tax avoidance. These findings suggest that debt utilization and deferred tax recognition can be strategies for tax avoidance, while transfer pricing is not necessarily used for such purposes.*

**Keywords:** *tax avoidance; leverage; transfer pricing; deferred tax expense; agency theory*

