

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019–2022)**



Skripsi Oleh :

**EDO AKBAR NUGRAHA
01031482124018
AKUNTANSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**“PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, PROFITABILITAS,*
UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”**

Disusun oleh :

Nama : Edo Akbar Nugraha
NIM : 01031482124018
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal: 05 Januari 2023



Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.BA., Ak., CA

NIP. 197405111999032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, PROFITABILITAS,*
UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Disusun Oleh :

Nama : Edo Akbar Nugraha
NIM : 01031482124018
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 11 Januari 2024 dan telah memenuhi syarat diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 15 Januari 2024

Pembimbing



Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak. CA
NIP. 197405111999032001

Penguji



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
17/2024
101



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Edo Akbar Nugraha

NIM : 01031482124018

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/ Kosentrasi : Akuntansi

Perpajakan Menyatakan dengan sesungguhnya

bahwa karya yang berjudul :

Pengaruh *Capital Intensity, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022).

Pembimbing :

Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.BA., Ak., CA

Tanggal Ujian :

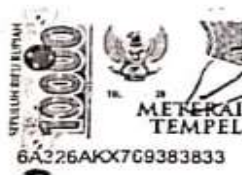
Januari 2023

Adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila penryataan saya tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar sarjana.

Palembang, 05 Januari 2023

Pembuat Pernyataan



Edo Akbar nugraha

NIM.01031482124018

MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Selagi masih bisa melihat ibu senyum maka tidak ada ujian dan rintangan yang berat”

“Dan Kami perintahkan kepada manusia (berbuat baik) kepada dua orang ibu-bapaknya; ibunya telah mengandungnya dalam keadaan lemah yang bertambah-tambah, dan menyapihnya dalam dua tahun. Bersyukurlah kepada-Ku dan kepada dua orang ibu bapakmu, hanya kepada-Kulah kembalimu.”

(QS. Luqman ayat 14-15)

Skripsi ini dipersembahkan untuk :

- Kedua orang tua tercinta
- Seluruh keluarga tersayang
- Sahabat dan teman seperjuangan
- Almamater kebanggaan ku

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur peneliti ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat Menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini ditulis dan disusun berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Strata I pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang dengan Judul "**Pengaruh *Capital Intensity, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)***".

Penulis menyadari bahwasanya masih banyak kekurangan dalam penyusunan maupun penyajian skripsi ini. Hal ini disebabkan oleh keterbatasan kemampuan, pengetahuan serta pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk masukan, saran dan kritik yang dapat membangun dari berbagai pihak yang membaca skripsi ini, serta pihak-pihak yang berkompeten. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, khususnya bagi peneliti yang akan mengadakan penelitian pada bidang yang sama.

Palembang, 05 Januari 2023



Edo Akbar Nugraha
NIM.01031482124018

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberikan nikmat kesehatan, kekuatan dan kesempatan serta kemudahan penyusunan sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Kedua orang tua yang paling berjasa, bapak Gerut Armin Habibi dan Ibu Lena Aswati yang selalu mendoakan, memberikan kasih sayang, perhatian, nasihat, bimbingan, motivasi dan semangat yang tiada hentinya kepada penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, SE., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Eka Merawati, S.E., M.SI., Ak selaku dosen pembimbing akademik.
7. Ibu Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.BA., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran, pendapat dan kritik serta perbaikan dalam penulisan skripsi ini.
8. Ibu Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku dosen penguji Ujian

Seminar Proposal yang telah memberikan masukan berupa kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.

9. Seluruh Dosen dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama saya menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Teman seperjuanganku Ihsan, Irsyad, Firos, Udin, dan seluruh teman-teman Akuntansi Alih Program angkatan 2021 yang telah memberikan doa, bantuan, waktu, kesetiaan, dan kebersamaan selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
11. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Palembang 05 Januari 2023



Edo Akbar Nugraha

ABSTRAK

Pengaruh *Capital Intensity, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan* Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

Oleh:

Edo Akbar Nugraha

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui pengaruh *capital intensity, leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan* dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019- 2022. Sampel penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dimana terdapat 28 perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia memenuhi kriteria, sehingga didapat 112 data yang digunakan sebagai sampel penelitian. Sumber data pada penelitian ini diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda menggunakan SPSS. Dari penelitian ini hasil menunjukkan bahwa *capital intensity, leverage, profitabilitas, dan ukuran perusahaan* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci : *Capital Intensity, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan ,
Kepemilikan Manajerial, Agresivitas Pajak***

Pembimbing



Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.BA., Ak., CA
NIP. 197405111999032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP.197303171997031002

ABSTRACT

The Influence of Capital Intensity, Leverage, Profitability, Company Size and Managerial Ownership on Tax Aggressiveness

(Empirical Study of Banking Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange 2019-2022)

By:

Edo Akbar Nugraha

This research aims to test and determine the influence of capital intensity, leverage, profitability, company size and managerial ownership on tax aggressiveness in banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population of this research is all banking sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange during the 2019-2022 period. The sample for this research was obtained using a purposive sampling method, where there were 28 banking sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange that met the criteria, so that 112 data were obtained. used as a research sample. The data source in this research was obtained from the Indonesian Stock Exchange website. The data analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis using SPSS. From this research, the results show that capital intensity, leverage, profitability and company size have no effect on tax aggressiveness. Meanwhile, managerial ownership has a positive effect on tax aggressiveness.

Keywords: Capital Intensity, Leverage, Profitability, Company Size, Managerial Ownership, Tax Aggressiveness

Advisor



Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.BA., Ak., CA
NIP. 197405111999032001

Acknowledge,

Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP.197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Edo Akbar Nugraha
NIM : 01031181924018
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)*

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 15 Januari 2024

Dosen Pembimbing,



Prof. Dr. Luk Luk Fudhan, S.E., M.B.A., Ak., CA
NIP. 197405111999032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Edo Akbar Nugraha
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat/Tanggal Lahir : Aromantai, 29 Desember 2000
Agama : Islam
Alamat : Jalan Lorok Kelurahan Pakjo Rt 01
Rw 02 Kec. Ilir Barat 1 Kota
Palembang
Email : edoakbarn32@gmail.com



Pendidikan Formal

2006-2012 : SD Negeri Aromantai
2012-2015 : SMP Negeri 01 Pulau Beringin
2015-2018 : MAN 01 OKU
2018-2021 : D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya 2021-2023 : S1 Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMAKASIH	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR GRAFIK	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian	12
1.4. Manfaat Penelitian	12
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	14
2.1. Landasan Teori.....	14
2.1.1. Teori Agensi	14
2.1.2. Agresivitas Pajak	16
2.1.3. <i>Capital Intensity</i>	18
2.1.4. <i>Leverage</i>	19
2.1.5. Profitabilitas	20
2.1.6. Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>)	21
2.1.7. KM (Kepemilikan Manajerial)	22

2.2. Penelitian Terdahulu	22
2.3. Alur Pikir	25
2.4. Pengembangan Hipotesis	26
2.4.1. <i>Capital Intensity</i>	26
2.4.2. <i>Leverage</i>	27
2.4.3. Profitabilitas	28
2.4.4. Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>)	29
2.4.5. KM (Kepemilikan Manajerial)	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	32
3.2. Rancangan Penelitian.....	32
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	32
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.5. Populasi dan Sempel	33
3.5.1. Populasi	33
3.5.2. Sampel	33
3.6. Teknik Analisa Penelitian.....	35
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.6.2. Uji Asumsi Klasik	36
3.6.3. Analisa Regresi Linier Berganda	38
3.6.4. Uji Hipotesis	39
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1. Gambaran Hasil Penelitian.....	42
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian	42
4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik	43
4.3.1. Hasil Uji Normalitas	43
4.3.2. Hasil Uji Multikolinearitas	44
4.3.3. Uji Heterokedastisitas.....	45
4.3.4. Hasil Autokorelasi	46
4.4. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	47
4.5. Hasil Uji Hipotesis	49

4.5.1. Hasil Uji t (Parsial)	49
4.5.2. Hasil Uji F (Simultan)	51
4.5.3. Uji Koefisien Determinasi (R Square)	52
4.6. Pembahasan Hipotesis	53
4.6.1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	53
4.6.2. Pengaruh <i>leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	54
4.6.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	55
4.6.4. Pengaruh <i>Size</i> Terhadap Agresivitas Pajak	56
4.6.5. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak.....	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	60
5.1. Kesimpulan	60
5.2. Keterbatasan.....	61
5.3. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	63
DAFTAR LAMPIRAN	67

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 2. Kriteria Pengambilan Sampel.....	38
Tabel 3. Daftar Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.2. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	47
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinieritas.....	48
Tabel 4.4. Hasil Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4.5. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	51
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	52
Tabel 4.7. Hasil Uji t (Parsial).....	54
Tabel 4.8. Hasil Uji R Square.....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Alur Pikir	32
----------------------------	----

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1. Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perhitungan <i>Capital Intensity</i> , <i>Leverage</i> , Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Manajerial pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022	67
Lampiran 2. Perhitungan <i>Capital Intensity</i> , <i>Lverage</i> , Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Manajerial pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022	72
Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif	74
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas	74
Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinieritas.....	76
Lampiran 6. Hasil Uji Heterokedastisitas	76
Lampiran 7. Hasil Uji Autokorelasi	77
Lampiran 8. Hasil Uji Regresi Linier Berganda	77
Lampiran 9. Hasil Uji t (Parsial)	77
Lampiran 10. Hasil Uji Simultan (Uji F)	78
Lampiran 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R Square)	78

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Indonesia merupakan salah satu negara berkembang yang masih terus menerus melakukan pembangunan nasional untuk mewujudkan kesejahteraan dan kemakmuran bagi seluruh rakyat Indonesia. Sumber pembiayaan untuk mewujudkan laju pertumbuhan dan pelaksanaan pembangunan nasional sebagian besar berasal dari pajak. Berdasarkan Undang-undang nomor 16 tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan pada pasal 1 ayat (1) yang berbunyi: “Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat”.

Berdasarkan pengertian diatas memberikan penjelasan kepada rakyat bahwa pajak merupakan kewajiban yang harus dibayar oleh seorang warga negara kepada pemerintah yang bersifat memaksa dan tidak dapat mendapatkan imbalan secara langsung. Besar-kecilnya penerimaan pajak dipengaruhi oleh tingkat kepatuhan wajib pajak. Bagi perusahaan pajak menjadi perhatian yang cukup signifikan, karena bagi perusahaan pajak dapat mengurangi laba bersih yang akan diterima oleh perusahaan maka dari itu perusahaan akan berusaha untuk untuk meminimalkan jumlah pajak yang harus mereka bayar dengan melakukan agresivitas pajak.

Penerimaan pajak pada beberapa sektor perusahaan di Indonesia masih belum maksimal dan menimbulkan pertanyaan apakah yang menjadi penyebab

tidak tercapainya realisasi pajak tersebut. Perusahaan sebagai wajib pajak badan tentu mempunyai perspektif tersendiri terhadap pajak dikarenakan adanya perbedaan kepentingan antara pemerintah dan perusahaan. Perusahaan memiliki anggapan bahwa pajak merupakan beban yang bisa mengurangi laba perusahaan, sedangkan pemerintah menganggap pajak merupakan kewajiban yang harus dibayarkan perusahaan, perbedaan ini menyebabkan perusahaan akan mencari cara agar beban pajak yang dibayarkan bisa lebih sedikit. Salah satu upaya yaitu perencanaan pajak, baik secara legal maupun ilegal. Upaya ini digolongkan sebagai tindakan agresivitas pajak. Walaupun tidak semua tindakan yang dilakukan perusahaan melanggar aturan, adanya pelanggaran dalam peraturan pajak yang ada membuat perusahaan semakin ingin melakukan pengurangan jumlah pajak yang dibayar.

Agresivitas pajak merupakan usaha perusahaan dalam meminimalkan beban pajak yang ditanggungnya (Prasetyo & Wulandari, 2022). Menurut Rohmansyah (2017), agresivitas pajak merupakan hal yang sudah umum dilakukan perusahaan, tujuannya meminimalkan beban pajak. Tindakan ini menjadi perhatian publik pasalnya tidak sesuai harapan masyarakat dan sangat merugikan pemerintah. Tindakan agresivitas pajak ini dapat mengurangi penerimaan negara dari sektor pajak oleh. Bentuk perlawanan perusahaan dalam mengurangi beban pajak yang ditanggungnya terbagi menjadi dua yaitu perlawanan pasif dan aktif (Putri, 2018). Perlawanan pasif oleh wajib pajak yang disebabkan oleh perkembangan intelektual dan moral masyarakat, sistem perpajakan yang rumit sehingga tidak dapat dipahami oleh masyarakat

serta sistem kontrol yang tidak dilakukan dengan baik. Perlawanan yang kedua yaitu perlawanan aktif wajib pajak berperan aktif dalam menghindari pajak.

Menurut Prasetyo & Wulandari (2021), tindakan agresivitas pajak dapat dilakukan dengan 2 cara, yaitu dengan cara legal *tax avoidance* dan illegal *tax evasion*. *Tax avoidance* atau penghindaran pajak merupakan upaya dalam meminimalkan beban pajak dengan tidak melanggar undang-undang yang ada, sedangkan *tax evasion* atau penggelapan pajak yaitu usaha wajib pajak untuk meringankan beban pajak dengan cara melakukan penggelapan atau dengan kata lain *tax evasion* ini melanggar undang-undang perpajakan dan wajib dikenakan sanksi. Perusahaan akan dianggap lebih agresif apabila usaha yang dilakukan dalam memanfaatkan celah untuk mengurangi beban pajak yang harus dibayarkannya semakin besar.

Salah satu sektor yang berpotensi melakukan tindakan agresivitas pajak adalah sektor perbankan. Industri sektor perbankan berpotensi melakukan agresivitas pajak karena memiliki fungsi *Intermediary*. Fungsi *Intermediary* artinya bank berperan sebagai perantara keuangan. Penghindaran pajak oleh perusahaan sektot perbankan kemungkinan terjadi dalam dua konteks, pertama bank sebagai pelaku dalam penghindaran dengan berbagai strategi. Kedua yaitu bank sebagai channel yang digunakan oleh pihak ketiga untuk membantunya dalam melakukan penghindaran pajak (Putriningsih, Suyono & Herwiyanti 2019). Kasus penghindaran pajak dalam dunia perbankan menyeret bank terbesar kedua yang bemarkas di Inggris yaitu bank HSBC (Hong Kong and Shanghai Banking Corporation). Bank HSBC menjadi aktor yang

membantu para orang kaya di dunia untuk menghindari kewajibannya kepada Negara. Dilansir dari kumparan.com fakta tersebut terungkap setelah mantan karyawan IT, Herve Falciani yang membocorkan data kes Sekitar 160.000 klien yang tersebar di 203 negara dengan jumlah dana rekening sekitar USD 119 miliar atau setara Rp 1.527,9 triliun. Skema yang dilakukan oleh sang analis yaitu membantu para nasabahnya untuk mengambil dana Gengan Kartu kredit di luar negeri. Dengan menggunakan mata uang ang pajak di Eropa.

Kasus penghindaran pajak baru-baru ini terjadi yang dilakukan oleh salah satu pegawai di PT European Investment Bank (PT EIB) dalam kurun waktu 2020 sampai dengan 2021. dikutip CNBC Indonesia, Senin (11/9/2023) Direktorat Jenderal Pajak (Ditjen Pajak) menindak kasus faktur pajak fiktif oleh tersangka AY melalui PT EIB yang merugikan negara sebesar Rp110.723.045.700,00. Tersangka melalui Penyidik Kantor Wilayah DJP Jakarta Selatan I melakukan penyerahan tanggung jawab tersangka beserta barang bukti kepada Kejaksaan Negeri Jakarta Selatan. Tersangka AY merupakan salah satu intellectual dader dalam rangkaian kasus jaringan penerbit faktur pajak fiktif (faktur pajak TBTS atau tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya) di mana pelaku lainnya sudah dijatuhi vonis pidana. AY diancam dengan hukuman pidana penjara maksimal 6 tahun karena telah melakukan tindak pidana perpajakan berupa dengan sengaja menerbitkan dan/atau menggunakan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya atau dengan sengaja menyampaikan Surat Pemberitahuan dan/atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap melalui Wajib Pajak PT

EIB dalam kurun waktu 2020 sampai dengan 2021, sehingga disangkakan melanggar Pasal 39A huruf a atau Pasal 39 ayat (1) huruf d jo.

Selama proses penyidikan, tersangka telah diberikan kesempatan untuk melakukan *ultimum remedium* dengan melunasi jumlah pokok pajak kurang bayar ditambah sanksi administrasi sesuai ketentuan perundang-undangan perpajakan, namun kesempatan tersebut tidak dimanfaatkan oleh tersangka. Temuan tersebut menyebutkan bahwa perusahaan multinasional dalam praktiknya mengalihkan labanya ke negara yang dianggap sebagai surga pajak. Supaya perusahaan tidak melaporkan keuntungan sebenarnya yang dihasilkan di negara tempat melakukan bisnis. Pada akhirnya korporasi hanya membayar pajak lebih rendah dari semestinya (Prasetyo dan Wulandari, 2021). Beberapa Fenomena tersebut membuktikan bahwa perusahaan akan tetap melakukan penghindaran pajak karena adanya celah dari sistem pemungutan. pajak Faktor yang mungkin dapat memengaruhi praktik agresivitas pajak yaitu *capital intensity*, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial.

Capital Intensity merupakan aktivitas investasi perusahaan dalam bentuk aset tetap, yang mana dapat menggambarkan berapa banyak kekayaan yang dimiliki perusahaan (Prasetyo & Wulandari, 2021). Apabila investasi pada aset tetap itu semakin besar maka semakin besar pula beban depresiasi perusahaan. Beban depresiasi yang tinggi akan mengakibatkan perusahaan mengeluarkan biaya lebih sehingga laba yang diperoleh akan berkurang (Maulana, 2020).

Laba yang menurun akibat beban depresiasi ini menjadi pengurang pajak sehingga beban pajak yang ditanggung perusahaan lebih kecil .

Maulana (2020) menyatakan bahwa apabila *capital intensity* meningkat maka perusahaan semakin agresif dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Pendapat tersebut sejalan dengan hasil penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Junensie, Trisnadewi & Rini (2020), Margaretha, Susanti & Siagian (2021), A. T. Hidayat & Fitria (2018), Budiadnyani (2020) serta Ayem & Setyadi (2019), yang menyatakan bahwa *capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Namun penelitian terdahulu yang menyatakan bahwa *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak yaitu penelitian oleh Prasetyo & Wulandari (2021), Indriadi (2018), serta Windaswari & Merkusiwati (2018).

Leverage merupakan suatu rasio untuk melihat sejauh mana pendanaan aset dari utang dan kemampuan perusahaan dalam membayar utangnya Junensie, Trisnadewi & Rini (2020). Menurut Windaswari & Merkusiwati (2018) *Leverage* digunakan perusahaan untuk mendanai operasional perusahaan yang mana keputusan diduga dapat memengaruhi pajak perusahaan. Semakin tinggi rasio utang maka semakin tinggi pula kewajiban yang harus dibayar oleh perusahaan. Utang yang digunakan perusahaan untuk pendanaan asetnya akan menimbulkan beban bunga. Berdasarkan peraturan Perpajakan (Pasal 6 Ayat 1 Huruf 3 UU No. 36 Tahun 2008) tentang Pajak Penghasilan (PPh), bunga pinjaman adalah biaya yang dapat mengurangi penghasilan kena pajak atau disebut sebagai *deductible tax*. Beban bunga pada

utang tersebut menjadi pengurang laba sehingga berdampak pada beban pajak yang semakin kecil (Wijaya & Saebani, 2019).

Penelitian terdahulu yang menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak telah dilakukan oleh (Hidayat & Fitria, 2018). Namun berbeda dengan hasil penelitian yang oleh A. Hidayat & Muliastari (2020) memperoleh hasil bahwa *leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. Artinya hubungan *leverage* berbanding terbalik dengan agresivitas pajak, Sedangkan penelitian oleh Prasetyo & Wulandari (2021), Rohmansyah (2017), Maulana (2020), Junensie, Trisnadewi & Rini (2020), Sari (2020), Nugraheni & Murtin (2019), serta Wijaya & Saebani (2019) menyatakan *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba pada periode tertentu secara efisien dan efektif (Kasmir, 2018), menjelaskan profitabilitas adalah rasio keuangan yang digunakan untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Profitabilitas ini sebagai dasar penentu pajak yang harus dibayar perusahaan. Semakin besar profit yang diperoleh maka pajak yang ditanggung semakin tinggi sehingga kemungkinan besar perusahaan melakukan agresivitas pajak. Namun apabila perusahaan memperoleh profit yang kecil kemungkinan beban pajaknya juga sedikit atau bahkan tidak membayar sama sekali sehingga perusahaan tidak perlu melakukan perencanaan pajak (Ayem & Setyadi, 2019). Perusahaan yang memiliki sumber daya yang *profitable* dan efisien akan lebih mudah dalam

memperoleh tarif pajak efektif yang rendah dengan memanfaatkan insentif pajak serta melakukan perencanaan pajak dengan baik.

Penelitian yang menyatakan profitabilitas berpengaruh positif signifikan telah dilakukan oleh Maulana (2020), dan Ayem & Setyadi (2019). Namun ada juga penelitian yang menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak yaitu penelitian Yauris (2019), dan Margaretha, Susanti & Siagian (2021). Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh, Prasetyo & Wulandari (2021), Hidayat & Fitria (2018), Windaswari & Merkusiwati (2018) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Ukuran perusahaan atau *size* merupakan ukuran yang digunakan untuk mengklasifikasikan besar kecilnya suatu perusahaan dengan berbagai cara seperti total aset, nilai pasar saham, rata-rata penjualan dan jumlah penjualan (Junensie, Trisnadewi & Rini, 2020). Menurut Windaswari & Merkusiwati (2018), besar kecilnya ukuran perusahaan akan memengaruhi tingkat pendapatan sehingga berpengaruh juga terhadap tingkat pembayaran pajaknya. Penelitian terdahulu yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan telah dilakukan oleh Rohmansyah (2017), Windaswari & Merkusiwati (2018), serta Ayem & Setyadi (2019). Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Sari (2020), ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. Kemudian tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Prasetyo & Wulandari (2021), Junensie,

Trisnadewi, & Rini (2020), serta Yauris (2019) menyatakan ukuran perusahaan tidak mempengaruhi tingkat agresivitas pajak.

Kepemilikan manajerial merupakan kepemilikan saham biasa oleh pihak manajemen (insider) perusahaan (Rohmansyah, 2017). Pihak manajemen yaitu dewan direksi dan dewan komisaris terlibat aktif dalam pengambilan keputusan perusahaan. Kepemilikan manajerial adalah sebuah mekanisme dalam melakukan pengendalian internal perusahaan serta berfungsi sebagai monitoring untuk mengurangi konflik keagenan (Sintyawati & Dewi, 2018). (Lubis, Suryani, & Anggraeni (2018), kepemilikan manajerial adalah suatu kondisi dimana manajer berperan ganda sebagai pengelola perusahaan dan juga sebagai pemilik saham perusahaan. Adanya manajemen sebagai pemilik saham perusahaan diharapkan dapat termotivasi dalam meningkatkan kinerja perusahaan sekaligus kemakmuran pemegang saham sehingga dapat mengambil keputusan yang tepat dalam hal perpajakan (Wijaya & Saebani, 2019).

Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Rohmansyah (2017b), Lubis, Suryani, & Anggraeni (2018), Wijaya & Saebani (2019), serta Budiadnyani (2020) memperoleh hasil bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Kemudian penelitian oleh Nugraheni & Murtin (2019), Yauris (2019), serta Hidayat & Damayanti (2021) menyatakan bahwa kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Sufia & Riswandari (2018) melakukan penelitian pengaruh manajemen laba, proporsi komisaris independen, profitabilitas, *capital intensity*, dan

likuiditas terhadap agresivitas pajak. penelitian ini juga menggunakan variabel ukuran perusahaan dan *leverage* sebagai variabel kontrol. Penelitian tersebut secara statistik menunjukkan hasil bahwa manajemen laba dan profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan untuk variabel proporsi komisaris independen, *capital intensity*, dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Jika variabel manajemen laba, proporsi komisaris independen, profitabilitas, *capital intensity*, dan likuiditas diuji secara bersama-sama dengan variabel kontrol, terdapat dua variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan dan *leverage* maka hasilnya menunjukkan terdapat pengaruh secara simultan terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang dilakukan oleh (Sufia & Riswandari, 2018), dengan mengganti sektor perusahaan yang menjadi objek penelitian, penelitian kali ini meneliti sektor keuangan khususnya lembaga keuangan bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2019-2022. Perbedaan yang selanjutnya, dari software yang digunakan, penelitian ini menggunakan software microsoft excel dan aplikasi IBM SPSS statistics 23 persamaan regresi yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda, hal ini berbeda dari penelitian terdahulu yang menggunakan regresi data panel.

Berdasarkan fenomena diatas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **Pengaruh *capital intensity*, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak (studi**

empiris pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019–2022).

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian diatas, rumusan masalah ini berawal dari penelitian-penelitian sebelumnya yang menunjukkan beberapa hasil penelitian yang dapat memengaruhi agresivitas pajak. Adapun rumusan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Bagaimana pengaruh *Capital Intesnsity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022?
- b. Bagaimana pengaruh *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022?
- c. Bagaimana pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022?
- d. Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022?
- e. Bagaimana pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini berpacu pada rumusan masalah diatas adalah:

- a. Untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh *Capital intensity* terhadap Agresivitas pajak pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022
- b. Untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh *Leverage* terhadap Agresivitas pajak pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022
- c. Untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas pajak pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022
- d. Untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh Ukuran perusahaan terhadap Agresivitas pajak pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022
- e. Untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas pajak pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian merupakan dampak dari tercapainya tujuan dan terjawabnya rumusan masalah secara akurat, dalam penulisan proposal skripsi ini dikemukakan beberapa manfaat, yaitu:

- a. Manfaat Teoritis

Diharapkan dari penelitian ini dapat memberikan pengetahuan dan wawasan bagi peneliti dalam bidang perpajakan khususnya mengenai pengaruh *capital intensity*, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak.

b. Manfaat Praktis

Secara praktis diharapkan dari penelitian ini yaitu dapat memberikan manfaat langsung maupun tidak langsung untuk berbagai pihak yang memiliki kepentingan yaitu:

1). Bagi Investor

Diharapkan hasil penelitian dapat menjadi cerminan bagi investor dalam hal pengambilan keputusan untuk melakukan investasi pada perusahaan yang diteliti. Investor juga dapat mengetahui sejauh mana pengaruh *capital intensity*, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak.

2). Bagi Perusahaan

Diharapkan hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai masukan dan dapat memberikan informasi bagi perusahaan mengenai pengaruh *capital intensity*, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Adriyanti Agustina Putri, & Nadia Fathurrahmi Lawita. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 9 (1), 69–75.
- Budiadnyani, N. P. (2020). Kepemilikan Manajerial Sebagai Pemoderasi Pengaruh Capital Intensity Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(9), 2244. <https://doi.org/10.24843/EJA.2020.v30.i09.p06>
- Ciesha Delvira Sari. (2020). Sari, C. D., & Rahayu, Y. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(2). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9 (2).
- Denny Wijaya, & Akhmad Saebani. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Pembangunan Jaya University*, 6 (1), 55–76.
- Dewi Putriningsih, Eko Suyono, & Eliada Herwiyanti. (2019). Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 20(2), 77–92. <https://doi.org/10.34208/jba.v20i2.412>
- Donny Indradi. (2018). Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi empiris perusahaan Manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016.). *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1 (1), 147–167.
- Ghozali. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (Edisi Semb). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gian, G. A. P., Eva Herianti, & Sabaruddin. (2022). Property dan Real Estate Pengaruh Financial Distress dan Intensitas Aset Tetap terhadap Tax Avoidance, Peran Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi. *JRB- Jurnal Riset Bisnis*, 5(2), 190–207. <https://doi.org/10.35814/jrb.v5i2.2327>
- Hidayat, A., & Muliasari, R. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *SULTANIST: Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 8(1), 28–36. <https://doi.org/10.37403/sultanist.v8i1.183>
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 157–168. <https://doi.org/10.26533/eksis.v13i2.289>

- Hidayat, I. R., & Damayanti, T. W. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak: Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Proaksi*, 8(2), 329–343. <https://doi.org/10.32534/jpk.v8i2.1873>
- Irsan Lubis, Suryani², & Firli Anggraeni. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Kebijakan Utang Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7 (2), 211–226.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Junensie, P. R., Trisnadewi, A. A. A. E., & Intan Saputra Rini, I. G. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Leverage dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada Perusahaan Industri Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 19(1), 67–77. <https://doi.org/10.22225/we.19.1.1600.67-77>
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.
- Margaretha, A., Susanti, M., & Siagian, V. (2021). Pengaruh Deferred Tax, Capital Intensity dan Return On Asset terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 160–172. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3537>
- Maulana, I. A. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 155–163. <https://doi.org/10.22225/kr.11.2.1178.155-163>
- Mulyati, Y., Subing, H. J. T., Fathonah, A. N., & Prameela, A. (2019). Effect of profitability, leverage and company size on tax avoidance. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(8), 26–35.
- Mustika, M., Ratnawati, V., & Silfi, A. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia P. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1886–1900.
- Nadya Tri Rahmawati, & Jaeni. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 13 (2).

- Nugraheni, G. A., & Murtin, A. (2019). Pengaruh Kepemilikan Saham dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 3(1). <https://doi.org/10.18196/rab.030132>
- Pasal 6 Ayat 1 Huruf 3 UU No. 36 Tahun 2008.* (n.d.).
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Prasetyo dan Wulandari. (2022). Agresivitas pajak. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 13, 629.
- Putri, R. D. (2018). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2016). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Dharma Andalas*, 20 (2), 337.
- Putu Ayu Seri Andhari, & I Made Sukartha. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity Dan Leverage Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18 (3)(2302–8556), 2115–2142.
- Rahmadani, Iskandar Muda, & Erwin Abubakar. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8 (2), 375–392.
- Rohmansyah. (2017a). Agresivitas pajak. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 13, 629.
- Rohmansyah. (2017b). Determinan Kinerja Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1 (1), 21–37.
- Sintyawati, N. L. A., & Dewi, M. R. (2018). Pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan leverage terhadap biaya keagenan pada perusahaan manufaktur. *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana*, 7(2), 933. <https://doi.org/10.24843/EJMUNUD.2018.v7.i02.p16>
- SRI AYEM, & AFIK SETYADI. (2019). Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan , Komite Audit Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1 (2), 228–241.
- Sufia, L., & Riswandari, E. (2018). Pengaruh Manajemen Laba, Proporsi Komisaris Independen, Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Likuiditas Terhadap Tax Aggressiveness (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur

- Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 11(2). <https://doi.org/10.30813/jab.v11i2.1387>
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. (Alfabeta., Ed.).
- Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 1980. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i03.p14>
- Yauris, A. P. , dan A. S. (2019). Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 1(3), 979–987.