

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of ownership structure on tax aggressiveness with firm size as moderating. The ownership structure used in this study are institutional ownership, managerial ownership, and foreign ownership.

This study takes sample data from manufacturing companies of all sub-sectors in the period 2017 to 2019. There are 99 (ninety nine) data samples that match the criteria determined in this study

The results of this study found a negative effect foreign ownership on tax aggressiveness, and company assets which weakened the influence of foreign ownership on tax aggressiveness. These results show that foreign owners actively encourage management to minimize tax aggressiveness, but this encouragement can be reduced by the number of assets owned by the company.

Keywords : tax aggressiveness, institutional ownership, managerial ownership, foreign ownership, firm-size.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh struktur kepemilikan terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi. Struktur kepemilikan yang digunakan pada penelitian ini yaitu kepemilikan institusi, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan asing.

Penelitian ini mengambil data sampel dari perusahaan manufaktur seluruh subsektor pada periode 2017 hingga 2019. Terdapat 99 (Sembilan puluh Sembilan) sampel data yang sesuai dengan kriteria yang telah ditentukan pada penelitian ini

Hasil penelitian ini menemukan pengaruh negatif keemilikan asing terhadap agresivitas pajak, dan aset perusahaan memperkuat pengaruh kepemilikan asing terhadap agresivitas pajak. Hasil ini mengindikasikan bahwa pemilik asing secara aktif mendorong manajemen dalam meminimalkan agresivitas pajak, namun dorongan tersebut dapat dikurangi dengan jumlah aset yang dimiliki perusahaan.

Kata kunci : agresivitas pajak, kepemilikan institusi, kepemilikan manajerial, kepemilikan asing, ukuran perusahaan.