

ABSTRACT

Increasing productivity is in line with increasing in revenue, which is ultimately leads to an increase in taxes as well. Companies, which are taxpayers, the part of reducing profits for the company is the tax expense. This encourages companies to try to reduce their tax expense. Including efforts to reduce the tax expense through thin capitalization schemes and profit management. Another thing is the equity ownership structure and bankruptcy risk are thought to influence efforts to reduce the tax expense also. The aim of this research is to determine the influence of thin capitalization, bankruptcy risk, earnings management, and concentrated equity ownership structure on tax aggressiveness. The research objects used in this research are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The sampling technique in this research used the purposive sampling method. The number of samples used in this research was 310 data samples. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of this research show thin capitalization and earning management have an influence on tax aggressiveness. Other results show that tax aggressiveness is not influenced by Bankruptcy Risk and Concentrated Ownership Structure.

Keywords: thin capitalization, bankruptcy risk, earnings management, concentrated equity ownership structure, tax aggressiveness

ABSTRAK

Peningkatan produktivitas sejalan dengan adanya peningkatan pendapatan yang pada akhirnya menimbulkan kenaikan pajak juga. Perusahaan yang merupakan wajib pajak, bagian yang mengurangi keuntungan bagi perusahaan adalah beban pajak. Hal tersebut mendorong perusahaan untuk berupaya mengurangi beban pajak. Termasuk usaha pengurangan beban pajak melalui skema thin capitalization dan manajemen laba. Hal lain struktur kepemilikan ekuitas dan risiko kebangkrutan diduga juga mempengaruhi usaha untuk mengurangi beban pajak. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh thin capitalization, risiko kebangkrutan, manajemen laba, dan struktur kepemilikan ekuitas terhadap agresivitas pajak. Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode purposive sampling. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 310 sampel data. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Thin Capitalization dan Manajemen Laba memberikan pengaruh terhadap agresivitas pajak. Hasil lain menunjukkan bahwa agresivitas pajak tidak dipengaruhi oleh Risiko Kebangkrutan dan Struktur Kepemilikan Ekuitas Terkonsentrasi.

Kata Kunci : thin capitalization, risiko kebangkrutan, manajemen laba, dan struktur kepemilikan ekuitas terkonsentrasi, agresivitas pajak