

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji agresivitas pajak melalui *corporate governance* sebagai variabel moderasi ukuran perusahaan, intensitas modal, kepemilikan institusional. Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022 dengan jumlah sampel sebanyak 62 perusahaan teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *Purposive Sampling* dimana jumlah amatan yang diperoleh dalam penelitian ini adalah sebanyak 62 perusahaan dan sebagai sampel dengan observasi sebanyak 310 observasi. Metode analisis yang digunakan adalah regresi berganda. Hasil uji simultan menunjukkan hasil ukuran perusahaan, intensitas modal dan kepemilikan institusional berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa: (1) ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. (2) intensitas modal berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. (3) kepemilikan institusional berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. (4) ukuran perusahaan yang dimoderasi oleh *corporate governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. (5) intensitas modal yang dimoderasi oleh *corporate governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. (6) kepemilikan institusional dimoderasi oleh *corporate governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Corporate Governance*, Intensitas Modal, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

This study aims to examine tax aggressiveness through corporate governance as a moderating variable of firm size, capital intensity, and institutional ownership. The sample used in this study were Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2022 with a total sample of 62 companies. The sampling technique used was the Purposive Sampling method where the number of observations obtained in this study were 62 companies and as follows: sample with 310 observations. The analytical method used is multiple regression. The simultaneous test results show the results of firm size, capital intensity and institutional ownership have a significant effect on tax aggressiveness. The results of this study conclude that: (1) firm size has no significant effect on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. (2) capital intensity has a significant effect on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. (3) institutional ownership has a significant effect on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. (4) firm size moderated by corporate governance has no significant effect on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. (5) capital intensity moderated by corporate governance has no significant effect on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. (6) institutional ownership moderated by corporate governance has no significant effect on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022..

Keywords: *Capital Intensity, Corporate Governance, Firm Size, Institutional Ownership, Tax Aggressiveness*