

ABSTRAK

Rendahnya kepatuhan pajak di sektor properti dan real estate di Indonesia, serta praktik penghindaran pajak yang merugikan penerimaan negara menjadi isu pokok yang diangkat dalam penelitian ini. Oleh karena itu tujuan penelitian ini adalah untuk mengeksplorasi hubungan antara *Capital Intensity Ratio*, Kepemilikan Institusional, dan Komisaris Independen terhadap penghindaran pajak, serta untuk menentukan apakah ukuran perusahaan memperkuat atau memperlemah pengaruhnya. Populasi dan sampel penelitian ini adalah 92 perusahaan sektor property dan real estate yang terdaftar di BEI periode 2019- 2023. Metode yang digunakan adalah analisis regresi dengan data perusahaan dengan alat analisi menggunakan eviews12. Temuan penelitian ini menyimpulkan terdapat pengaruh positif dan signifikan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak, sementara capital intensity ratio dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Selain itu , juga ditemukan bahwa variabel ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak, namun tidak dapat memoderasi variabel capital intensity ratio dan komisaris independen.

Kata Kunci: rasio intensitas modal; kepemilikan institusional; komisaris independen; penghindaran pajak; ukuran perusahaan

ABSTRACT

Low tax compliance in the property and real estate sector in Indonesia, as well as tax avoidance practices that harm state revenues are the main issues raised in this study. Therefore, the purpose of this study is to explore the relationship between Capital Intensity Ratio, Institutional Ownership, and Independent Commissioners on tax avoidance, and to determine whether company size strengthens or weakens its influence. The population and sample of this study were 92 property and real estate sector companies listed on the IDX for the period 2019-2023. The method used is regression analysis with company data with analytical tools using evIEWS12. The findings of this study conclude that there is a positive and significant effect of institutional ownership on tax avoidance, while the capital intensity ratio and independent commissioners have no effect on tax avoidance. In addition, it was also found that the company size variable can moderate the effect of institutional ownership on tax avoidance, but cannot moderate the capital intensity ratio variable and independent commissioners.

Keywords: *capital intensity ratio; institutional ownership; independent commissioner; tax avoidance; company size.*