

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan dan di kemukakan sebelumnya maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Profitabilitas yang diukur menggunakan *Return on Assets* (ROA) berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Artinya semakin tinggi profitabilitas yang diperoleh perusahaan maka kemungkinan perusahaan akan melakukan tindakan agresivitas pajak semakin tinggi. Sebaliknya jika profitabilitas perusahaan rendah maka kemungkinan perusahaan akan melakukan tindakan agresivitas pajak juga rendah.
2. *Leverage* yang diukur menggunakan *Debt to Total Assets Ratio* (DAR) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Artinya semakin tinggi *leverage* maka kemungkinan perusahaan melakukan agresivitas pajaknya rendah. Sebaliknya jika *leverage* perusahaan rendah maka kemungkinan perusahaan akan melakukan tindakan agresivitas pajak tinggi.
3. *Transfer pricing* yang diukur menggunakan *Transfer Pricing Receivable* (TP REC) berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Artinya semakin tinggi *transfer pricing* maka akan semakin tinggi juga perusahaan melakukan agresivitas pajak. Sebaliknya jika *transfer pricing* rendah semakin rendah juga kemungkinan perusahaan akan melakukan tindakan agresivitas pajak.
4. Intensitas Modal yang diukur menggunakan *Capital Intensity Ratio* (CAPINT) berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Artinya bahwa semakin tinggi intensitas modal semakin tinggi juga kemungkinan perusahaan dalam melakukan agresivitas

pajak. Sebaliknya semakin rendah intensitas modal kemungkinan perusahaan akan melakukan agresivitas pajak juga rendah.

5. Ukuran Perusahaan yang diukur menggunakan total penjualan berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Artinya semakin besar ukuran perusahaan maka semakin besar juga kemungkinan perusahaan akan melakukan agresivitas pajak. Sebaliknya semakin kecil ukuran perusahaan semakin kecil juga kemungkinan perusahaan akan melakukan agresivitas pajak.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan diatas, maka terdapat beberapa hal yang disarankan peneliti yaitu sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil penelitian profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Untuk meminimalisir agresivitas pajak, perusahaan dapat meningkatkan penjualan contohnya dengan memaksimalkan upaya pemasaran digital agar konsistensi labanya tetap sehingga perusahaan dapat memenuhi kewajiban perpajakannya.
2. Berdasarkan hasil penelitian *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Bagi perusahaan disarankan untuk meminimalkan tingkat hutang dengan beban bunga yang tinggi karena dapat beresiko timbulnya tindakan agresivitas pajak, maka dari adanya tindakan tersebut agresivitas pajak akan rendah.
3. Berdasarkan hasil penelitian *transfer pricing* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Untuk meminimalisir agresivitas pajak, perusahaan harus memastikan penentuan harga transfernya telah sesuai dengan prinsip-prinsip yang berlaku dan dalam batas wajar untuk menghindari tindakan agresivitas pajak.
4. Berdasarkan hasil penelitian intensitas modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Untuk meminimalisir agresivitas pajak, perusahaan disarankan lebih hati-hati dalam

memilih investasi berupa aset tetap, dikarenakan aset tetap akan menambah biaya depresiasi setiap tahunnya, maka agar tidak membebani perusahaan dan melakukan pengurangan pajak yang agresif.

5. Berdasarkan hasil penelitian ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Maka perusahaan disarankan untuk dapat memaksimalkan tingkat penjualan yang dimiliki dengan melakukan perencanaan pengelolaan sumber daya untuk kegiatan operasionalnya sehingga dapat menurunkan perencanaan tindakan agresivitas pajak.
6. Dilihat dari sampel perusahaan, variabel ataupun jumlah tahun dalam penelitian ini dan berdasarkan hasil koefisien determinasi, profitabilitas, *leverage*, *transfer pricing*, intensitas modal dan ukuran perusahaan sebesar 76,2% sedangkan sisanya 23,8% dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini, untuk itu bagi peneliti selanjutnya dapat mengembangkan atau menambahkan faktor lain yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak seperti komisar independen dan manajemen laba.