

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan, maka dapat ditarik beberapa simpulan, sebagai berikut :

1. Variabel Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dikarenakan banyak atau sedikit pengungkapan CSR pada sampel amatan tidak menjadikan perusahaan menjadi agresif terhadap pajak
2. Variabel Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dikarenakan efisien atau tidaknya perusahaan tidak menjadikan perusahaan agresif terhadap pajak
3. Variabel Leverage tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dikarenakan banyak atau sedikit perusahaan menggunakan pembiayaan yang berasal dari hutang tidak menjadikan perusahaan menjadi agresif terhadap pajak
4. Variabel Capital intensity tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dikarenakan seberapa besar dana perusahaan yang diinvestasikan pada aset tetap tidak menjadikan perusahaan agresif terhadap pajak
5. Variabel Inventory intensity berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak dikarenakan besarnya dana yang diinvestasikan dalam persediaan akan menjadikan perusahaan menjadi agresif terhadap pajak diketahui dari nilai ETR yang semakin mendekati nol

## **B. Saran**

Dari kesimpulan dan keterbatasan yang telah diuraikan diatas, maka dalam kesempatan ini penulis mencoba untuk memberikan saran-saran sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan memasukkan variabel-variabel lain yang erat kaitannya dengan agresivitas pajak.
2. Penelitian selanjutnya disarankan untuk memperpanjang periode pengamatan sehingga memperoleh sampel yang lebih besar dan dapat menggambarkan hasil yang sesuai, penelitian selanjutnya disarankan untuk mencoba menggunakan proksi agresivitas pajak yang lain agar agresivitas pajak dapat dijelaskan dengan lebih baik.
3. Bagi regulator, hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan pertimbangan dalam menentukan kebijakan terkait peraturan pajak bagi badan usaha di Indonesia.