

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan teori, hasil penelitian dan pembahasan mengenai pengaruh *capital intensity* dan *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2022, penulis menarik kesimpulan sebagai berikut:

1. *Capital intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, artinya ketika *capital intensity* mengalami peningkatan maka agresivitas pajak akan ikut meningkat, dan sebaliknya apabila *capital intensity* mengalami penurunan maka agresivitas pajak akan ikut menurun.
2. *Leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, artinya ketika *leverage* mengalami peningkatan maka agresivitas pajak akan ikut meningkat, dan sebaliknya apabila *leverage* mengalami penurunan maka agresivitas pajak akan ikut menurun.

#### 5.2 Saran

##### 5.2.1 Saran Operasional

Berdasarkan kesimpulan yang telah dikemukakan di atas, maka peneliti memberikan saran yang dapat dijadikan masukan kepada emiten. Bagi perusahaan sebaiknya memerhatikan tingkat *capital intensity* atau *leverage* yang mereka miliki. Baik tinggi maupun rendah, perusahaan seharusnya mematuhi undang – undang perpajakan dan tidak melakukan tindakan agresivitas pajak untuk mengurangi pembayaran pajak. Selain itu, agar penelitian ini dapat menjadi bahan

untuk menambah pengetahuan dan wawasan tentang agresivitas pajak, sehingga pihak perusahaan yang bersangkutan bisa merancang mekanisme pelaksanaan kelanjutannya dengan baik, dengan tidak melakukan agresivitas pajak melalui *tax evasion* maupun *tax avoidance*. Sehingga perusahaan tidak terlibat dalam tindakan curang terkait pajak yang bisa berdampak merugikan Negara dan merusak citra perusahaan di mata publik.

### **5.2.2 Saran Akademik**

#### **1. Bagi Pengembang Ilmu**

Bagi pengembang ilmu, hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan serta konfirmasi terhadap teori yang telah ada sehingga dapat memberi teori klarifikasi mengenai hubungan antara agresivitas pajak, *capital intensity*, dan *leverage* dalam konteks keputusan perpajakan perusahaan. Temuan ini dapat melengkapi pemahaman tentang faktor-faktor yang memengaruhi tindakan agresivitas pajak. Sebagai tambahan, penelitian ini juga menggaris bawahi pentingnya mempertimbangkan variabel-variabel seperti *capital intensity* dan *leverage* dalam analisis perpajakan.

#### **2. Bagi Peneliti Selanjutnya**

Bagi peneliti selanjutnya, disarankan untuk memperluas cakupan penelitian dengan mempertimbangkan variabel lain yang mungkin juga memiliki dampak terhadap agresivitas pajak. Selain itu, eksplorasi lebih lanjut tentang bagaimana faktor-faktor internal dan eksternal perusahaan dapat memoderasi hubungan antara variabel-variabel tersebut akan

memberikan pemahaman yang lebih mendalam. Penggunaan pendekatan metodologi yang lebih kompleks dan data yang lebih luas juga dapat memperkaya analisis yang ada dan menghasilkan temuan yang lebih kuat secara empiris.