

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. KESIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan oleh peneliti dapat disimpulkan bahwa *leverage* yang diukur dengan *long term debt to equity ratio* dan *thin capitalization* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor manufaktur sub sektor industri dan kimia dasar yang terdapat di Bursa Efek Indonesia dalam kurun waktu lima tahun yaitu 2018-2022. Kemudian hasil dari variabel profitabilitas dan ukuran perusahaan berbeda yaitu tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Perusahaan manufaktur bisa menggunakan *loopholes* yang ada didalam aturan perpajakan yang berlaku akan cenderung menghindari pajak dengan melakukan perencanaan pajak yang tepat dan efisien. Kemudian akan memberikan dampak pada perusahaan yaitu meminimalkan beban pajak yang harus dibayarkan. Perusahaan juga dapat menikmati fasilitas yang diberikan oleh pemerintah seperti dapat membebaskan beban bunga atas utang yang dipinjam oleh perusahaan, dengan begitu akan membantu perusahaan memperkecil laba kena pajaknya.

B. SARAN

Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu periode penelitian hanya 5 (lima) tahun 2018-2022. Sampel yang digunakan peneliti terbatas pada sektor manufaktur sub sektor industri dan kimia dasar, sehingga data belum menyeluruh. Variabel independen yang digunakan hanya 4 (empat), sedangkan hasil penelitian pada uji r^2 masih terdapat 89% variabel yang belum diteliti seperti variabel keputusan internal perusahaan dan kebijakan pemerintah. Terdapat saran untuk peneliti berikutnya yaitu menambah periode penelitian sesudah tahun 2022, sehingga periodenya akan lebih panjang. Kemudian menambah sampel penelitian menjadi seluruh sub sektor pada sektor manufaktur, sehingga data yang digunakan akan lebih luas dan akurat.