

***THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, SALES GROWTH AND  
INSTITUTIONAL OWNERSHIP ON TAX AVOIDANCE***

**By David Alfa Oktaviano**

***ABSTRACT***

*This study aims to examine the effect of capital intensity, sales growth and institutional ownership on tax avoidance with profitability as a controlling variable. This study uses a sample, namely manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The sampling technique used in this study, namely the purposive sampling method with the acquisition of a sampling of 320 samples. The data analysis technique used in this study uses data panel regression with results showing that capital intensity and institutional ownership does not have a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, sales growth have a positive significant effect on tax avoidance.*

*Keyword: Capital Intensity; Sales Growth; Institutional Ownership; Tax Avoidance; Profitability*

# **PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *SALES GROWTH*, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**Oleh David Alfa Oktaviano**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *capital intensity*, *sales growth* dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* dengan profitabilitas sebagai variabel kontrol. Penelitian ini menggunakan sampel, yaitu perusahaan manufaktur yang *listed* pada Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu metode *purposive sampling* dengan perolehan *sampling* sebanyak 320 sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan regresi data panel dengan hasil yang menunjukkan bahwa *capital intensity* dan kepemilikan institusional tidak memiliki pengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, *sales growth* memiliki pengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Capital Intensity*; *Sales Growth*; Kepemilikan institusional; *Tax Avoidance*; Profitabilitas