

***THE INFLUENCE OF FOREIGN OWNERSHIP AND COMPANY RISK ON AGGRESSIVE TAX ACTIONS WITH INDEPENDENT COMMISSIONERS AS A MODERATION VARIABLE***

***By Rizki Anggi Aftriana Delly***

***Abstract***

*This research aims to determine the influence of foreign ownership and company risk on aggressive tax actions with independent commissioners as moderators. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The sample obtained in this research was 87 manufacturing companies selected using purposive sampling. This research uses quantitative methods using panel data. Data analysis techniques for conducting this research use descriptive statistical tests, normality tests, regression model selection tests, classical assumption tests, hypothesis tests, and multiple linear regression tests. The research results showed that (1) foreign ownership has a negative influence on aggressive tax actions, (2) company risk does not have a significant influence on aggressive tax actions, (3) independent commissioners cannot moderate the relationship between foreign ownership and aggressive tax actions, (4) Independent commissioners cannot moderate the relationship between corporate risk and aggressive tax actions.*

*Keywords: foreign ownership, company risk, independent commissioner, aggressive tax action*

**PENGARUH KEPEMILIKAN ASING DAN RISIKO  
PERUSAHAAN TERHADAP TINDAKAN PAJAK AGRESIF  
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**Oleh Rizki Anggi Aftriana Delly**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh kepemilikan asing dan risiko perusahaan terhadap tindakan pajak agresif dengan komisaris independen sebagai pemoderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Sampel yang diperoleh dalam penelitian ini berjumlah 87 perusahaan manufaktur yang dipilih dengan menggunakan *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data panel. Teknik analisis data untuk melakukan penelitian ini menggunakan uji statistik deskriptif, uji normalitas, uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan uji regresi linear berganda. Hasil penelitian diperoleh (1) kepemilikan asing memiliki pengaruh negatif terhadap tindakan pajak agresif, (2) risiko perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap tindakan pajak agresif, (3) komisaris independen tidak dapat memoderasi hubungan kepemilikan asing terhadap tindakan pajak agresif, (4) komisaris independen tidak dapat memoderasi hubungan risiko perusahaan terhadap tindakan pajak agresif.

Kata kunci: kepemilikan asing, risiko perusahaan, komisaris independen, tindakan pajak agresif.