

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

Pajak merupakan kewajiban yang dibayarkan oleh individu dan perusahaan kepada pemerintah dan melaporkan sesuai dengan peraturan yang berlaku, Pemerintah juga melakukan segala upaya untuk meningkatkan pembayaran pajak individu dan perusahaan. tetapi wajib pajak juga berhak melakukan penghindaran sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

Penghindaran Pajak ( *Tax Avoidance* ) dapat terjadi dikarenakan sistem pemungutan pajak di Indonesia merupakan “*self assessment system*” yang memberikan kebebasan kepada perusahaan dalam menghitung dan melaporkan pajaknya sendiri. Dengan sistem ini, perusahaan dapat melakukan upaya untuk mengurangi beban pajak dengan menekan biaya perusahaan. Tindakan penghindaran pajak dianggap tidak melanggar hukum ( *legal* ) karena perusahaan memanfaatkan celah dari ketentuan perpajakan negara untuk mengurangi beban pajak sehingga dapat meningkatkan profitabilitas serta mengoptimalkan keuangan perusahaan.

Penurunan kondisi ekonomi pada saat pandemi COVID-19 mengakibatkan terjadi perubahan yang signifikan terhadap sistem perpajakan global. Penurunan aktivitas ekonomi mengakibatkan pemotongan pendapatan bagi perusahaan dan individu , memicu respon pemerintah memberikan keringanan pajak serta mengubah kebijakan pajak untuk merespon ekonomi yang sulit, hal tersebut menyebabkan tingkat kepatuhan masyarakat dan perusahaan dalam membayar pajak menurun. Sehingga dapat

disimpulkan bahwa penghindaran pajak masih diterapkan berbagai industri diindonesia.

Dari fenomena tersebut dapat disimpulkan bahwa subsektor Kesehatan memiliki potensi untuk melakukan penghindaran pajak dikarenakan sektor Kesehatan menjadi salah satu dampak besar terhadap ekonomi Indonesia dengan kontribusi yang signifikan terhadap kesejahteraan masyarakat dan pertumbuhan ekonomi, yang melibatkan perusahaan untuk mengoptimalkan kewajiban pajak secara sah dengan menekan biaya seminimal mungkin dan mempertahankan laba semaksimal mungkin. Dikarenakan sektor Kesehatan juga berperan penting dalam inovasi dan penelitian yang dapat menciptakan kemajuan dalam bidang medis dan mendukung pertumbuhan ekonomi jangka Panjang serta memiliki peran krusial dalam menangani krisis Kesehatan seperti pandemi , memberikan dampak positif terhadap situasi krisis dan mengurangi dampak ekonomi yang merugikan.

## **TINJAUAN PUSTAKA**

### **Penghindaran Pajak**

Menurut Pohan (2019:370) penghindaran pajak ( *Tax Avoidance* ) adalah upaya untuk melakukan penghindaran pajak secara legal dan aman bagi wajib pajak tanpa bertentangan dengan ketentuan perpajakan yang berlaku ( *not contrary to the law* )

Salah satu indikator penghindaran pajak yaitu dengan menggunakan pengukuran *Cash Effective Tax Rate* ( CETR ) dengan rumus :

$$\text{CETR} : \frac{\text{Pembayaran Pajak}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$$

### **Debt to Equity Ratio ( DER )**

Menurut Sujarweni, W (2022:61) rasio Solvabilitas/Leverage yang digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan untuk memenuhi seluruh kewajibannya baik jangka pendek maupun jangka panjang dan seberapa efektif perusahaan menggunakan sumberdaya yang dimiliki, sumber daya yang dimaksud seperti piutang dan modal maupun aktiva. Rasio ini dapat dihitung dengan rumus :

$$\text{Total } Debt \text{ to } Equity \text{ Ratio ( DER ) : } \frac{\text{Total Hutang}}{\text{Ekuitas Pemegang Saham}}$$

### **Return On Assets ( ROA )**

Menurut Hery, A (2023:227) hasil pengembalian atas aset merupakan rasio yang menunjukkan seberapa besar kontribusi aset dalam menciptakan laba bersih. Yang dapat diukur dengan rumus :

$$\text{Hasil pengembalian atas aset : } \frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Total Aset}}$$

$$\text{Earning Growth} \qquad \qquad \qquad \text{Total Aset}$$

Menurut Sukamulja, S (2019:84) perkembangan atau pertumbuhan perusahaan (*growth*) adalah hal yang penting untuk dicapai perusahaan terutama bagi perencanaan jangka panjang, perusahaan yang berkembang adalah perusahaan yang mampu meningkatkan kinerjanya secara terus-menerus, baik dengan cara memperoleh aliran kas yang positif atau kenaikan laba. *Revenue (sales) Growth Rate* menunjukkan perkembangan kinerja perusahaan tahun tertentu dibandingkan dengan tahun

sebelumnya. Kinerja perusahaan diasumsikan tercermin dalam nilai penjualan (pendapatan) bersih perusahaan.

Berikut adalah rumus untuk menghitung *Revenue (sales) Growth Rate* :

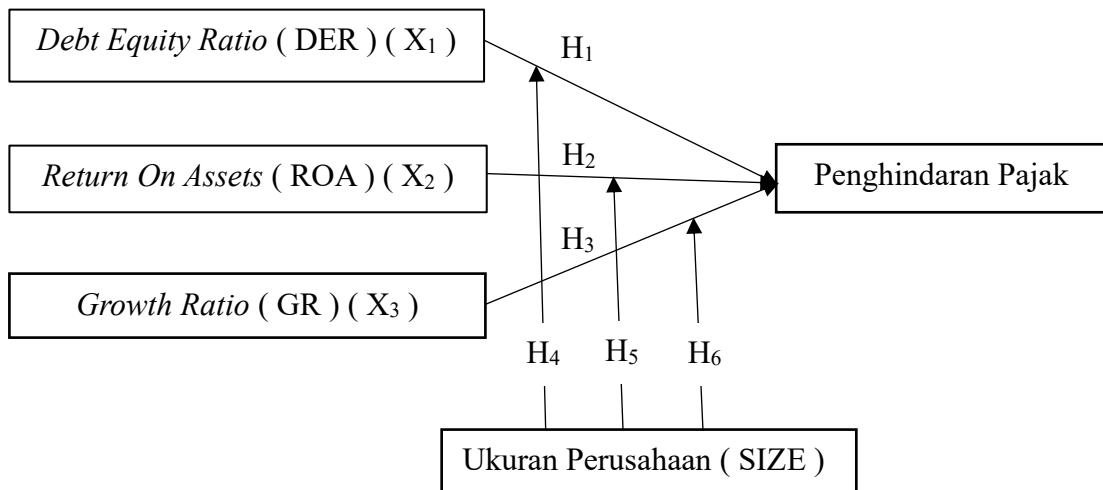
Growth Rate :  $\frac{\text{pendapatan(penjualan) tahun n} - \text{pendapatan(penjualan) tahun n-1}}{\text{Pendapatan(penjualan) tahun n-1}}$

### **Ukuran Perusahaan ( SIZE )**

Menurut Vidyasari S (2021:95) ukuran perusahaan dapat menunjukkan besar kecilnya perusahaan yang dapat dilihat dari tingkat penjualan, jumlah tenaga kerja atau jumlah aktiva yang dimiliki perusahaan tersebut. Ukuran perusahaan dapat diukur dengan rumus :

Ukuran Perusahaan ( Size ) = Total Aset

### **Kerangka Pemikiran**



## Hipotesis

Berdasarkan kerangka pemikiran diatas , maka hipotesis untuk penelitian ini dirumuskan sebagai berikut:

H<sub>1</sub> : *Debt Equity Ratio ( DER )* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

H<sub>2</sub> : *Return On Assets ( ROA )* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

H<sub>3</sub> : *Growth Ratio ( GR )* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

H<sub>4</sub> : Ukuran Perusahaan merupakan variabel moderasi yang dapat memoderasi hubungan antara *Debt Equity Ratio ( DER )* dengan penghindaran pajak pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

H<sub>5</sub> : Ukuran Perusahaan merupakan variabel moderasi yang dapat memoderasi hubungan antara *Return On Assets ( ROA )* dengan penghindaran pajak pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

H<sub>6</sub> : Ukuran Perusahaan merupakan variabel moderasi yang dapat memoderasi hubungan antara *Growth Ratio ( GR )* dengan penghindaran pajak pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia