

## ABSTRAK

Program *tax amnesty* diharapkan mampu memberi kontribusi terhadap peningkatan kepatuhan wajib pajak di masa depan. Salah satu indikatornya adalah adanya penurunan agresivitas pajak perusahaan pasca program *tax amnesty*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dampak program *tax amnesty* yang terhadap agresivitas pajak perusahaan. Sampel sampel yang digunakan adalah perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2013-2018. Teknik *different in different* digunakan untuk menguji apakah terdapat penurunan agresivitas pajak perusahaan yang ikut *tax amnesty* dibandingkan dengan perusahaan yang tidak ikut *tax amnesty* pasca program *tax amnesty* dilaksanakan. Efek dari program *tax amnesty* akan terlihat dengan membandingkan perubahan GAAPETR perusahaan sebelum dan setelah program tersebut. Hasil analisis menunjukkan bahwa perusahaan yang ikut *tax amnesty* mengalami penurunan agresivitas pajak dibandingkan dengan perusahaan yang tidak ikut *tax amnesty* pasca program tersebut dilaksanakan. Secara keseluruhan dapat disimpulkan bahwa program *tax amnesty* berhasil menurunkan agresivitas pajak perusahaan yang selama ini tidak patuh, menjadi lebih patuh. Namun keberhasilan program *tax amnesty* yang dilaksanakan oleh pemerintah tidak lepas dari reformasi sistem administrasi perpajakan yang menyertai program tersebut sebagai upaya untuk meningkatkan kapasitas deteksi dan penegakan hukum.

Kata kunci : agresivitas pajak, *difference in difference*, *tax amnesty*

## ABSTRACT

The tax amnesty program is expected to contribute to increase tax compliance in the future. One of the indicators is a decrease in corporate tax aggressiveness after the tax amnesty program. This study aims to examine the impact of the tax amnesty program on corporate tax aggressiveness. This study use sample listed companies in Indonesia Stock Exchange period 2013-2018. This study uses different in different analyses to test whether there is a decrease in the tax aggressiveness of companies that take part in tax amnesty compared to companies that do not take part in tax amnesty after the tax amnesty program. The effect of the tax amnesty program will be seen by comparing changes in the company's GAAPETR before and after the program. The analysis showed that companies that participated in tax amnesty decreased tax aggressiveness compared to companies that did not participate in tax amnesty after the program was implemented. Overall, it can be concluded that the tax amnesty program has succeeded in reducing non-compliant corporate tax aggressiveness, becoming more compliant. However, the success of the tax amnesty program implemented by the government can not be separated from the tax administration reform as an effort to increase the detection and law enforcement capacity.

Keywords: difference in difference, tax aggressiveness, tax amnesty