

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh komisaris independen, *capital intensity*, dan ESG *disclosure* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024. Penelitian menggunakan metode kuantitatif dengan analisis regresi linear berganda terhadap data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan. Sampel penelitian ditentukan melalui *purposive sampling* dan menghasilkan 89 observasi setelah penanganan data *outlier*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan komisaris independen, *capital intensity*, dan ESG *disclosure* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Secara parsial, komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *capital intensity* berpengaruh terhadap *tax avoidance* melalui pemanfaatan beban depresiasi aset tetap. ESG *disclosure* juga berpengaruh terhadap *tax avoidance*, yang mengindikasikan bahwa perusahaan dengan tingkat pengungkapan ESG yang lebih tinggi cenderung memiliki kepatuhan pajak yang lebih baik. Penelitian ini memberikan bukti empiris mengenai faktor-faktor yang memengaruhi praktik *tax avoidance* pada sektor energi serta menegaskan peran karakteristik operasional dan komitmen keberlanjutan perusahaan.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Komisaris Independen, *Capital Intensity*, ESG *Disclosure*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of independent board of commissioners, capital intensity, and ESG disclosure on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period. The research employs a quantitative approach using multiple linear regression analysis on secondary data obtained from companies' annual and sustainability reports. The sample was selected through purposive sampling, resulting in 89 observations after outlier treatment. The results indicate that independent commissioners, capital intensity, and ESG disclosure simultaneously affect tax avoidance. Partially, independent commissioners have no effect on tax avoidance, while capital intensity influences tax avoidance through the utilization of depreciation expenses on fixed assets. ESG disclosure also affects tax avoidance, indicating that companies with higher ESG disclosure tend to exhibit better tax compliance. This study provides empirical evidence on the determinants of tax avoidance in the energy sector and highlights the importance of operational characteristics and corporate sustainability commitments.

Keywords: *Tax Avoidance, Independent Board of Commissioners, Capital Intensity, ESG Disclosure*