

## FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK

### ABSTRAK

Tujuan dilakukan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *return on asset*, *leverage*, ukuran perusahaan, *capital intensity*, *inventory intensity*, likuiditas dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak. Data dalam penelitian ini menggunakan rasio keuangan yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan manufaktur. Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2021. Sumber data pada penelitian ini diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia. Sampel diperoleh menggunakan metode purposive sampling, yang menghasilkan hanya 200 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang memenuhi kriteria dalam penelitian dan menghasilkan 269 data yang digunakan sebagai sampel penelitian. Penelitian ini menggunakan model regresi linear berganda untuk menguji pengaruh tiap-tiap variabel terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian dapat disimpulkan sebagai berikut. Pertama, bukti empiris menunjukkan hanya ukuran, *capital intensity*, likuiditas, yang berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Kedua, variabel *return on asset*, *leverage*, *inventory intensity* dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** Agresivitas Pajak, *Return On Asset*, *Leverage*, , Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Likuiditas dan Komisaris Independen.

## **FACTORS THAT INFLUENCE TAX AGGRESSIVENESS**

### **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to examine the effect of return on assets, leverage, company size, capital intensity, inventory intensity, liquidity and independent commissioners on tax aggressiveness. The data in this study uses financial ratios obtained from financial statements and annual reports of manufacturing companies. The population in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2017-2021 period. The data source in this study was obtained from the Indonesia Stock Exchange website. The sample was obtained using purposive sampling method, which resulted in only 200 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange that met the criteria in the study and resulted in 269 data used as research samples. This study uses multiple linear regression models to test the effect of each variable on tax aggressiveness. The results of the study can be concluded as follows. First, empirical evidence shows only size, capital intensity, liquidity, which affect tax aggressiveness. Second, the variables of return on assets, leverage, inventory intensity and independent commissioners have no effect on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Tax Aggressiveness, Return On Asset, Leverage, Company Size, Capital Intensity, Inventory Intensity, Liquidity and Independent Commissioners.*

