

ABSTRAK

Agresivitas pajak merupakan bentuk praktik yang dilakukan oleh perusahaan untuk meminimalisasi pajak yang harus dibayar baik secara legal maupun ilegal. Alat yang digunakan untuk mengukur tingkat agresivitas pajak dalam penelitian ini adalah dengan *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris dan mengetahui apakah profitabilitas, likuiditas, intensitas modal, dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak. Populasi pada penelitian ini adalah 91 perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2022. Adapun teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *Purposive Sampling* yaitu dengan menggunakan kriteria-kriteria tertentu dalam pemilihan sampel. Berdasarkan teknik pengambilan sampel yang digunakan, maka diperoleh sampel sebanyak 40 perusahaan dengan menggunakan data sekunder dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Pengujian data dilakukan dengan menggunakan *software* SPSS25. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan likuiditas dan intensitas modal tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, Likuiditas, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, dan Agresivitas Pajak

ABSTRACT

Tax aggressiveness is a form of practice carried out by companies to minimize the taxes that must be paid, both legally and illegally. The tool used to measure the level of tax aggressiveness in this research is the Effective Tax Rate (ETR). This research aims to test empirically and find out whether profitability, liquidity, capital intensity and company size have an influence on tax aggressiveness. The population in this study was 91 property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2020-2022. The sampling technique used is the Purposive Sampling method, namely using certain criteria in selecting samples. Based on the sampling technique used, a sample of 40 companies was obtained using secondary data from the companies' annual financial reports. Data testing was carried out using SPSS25 software. The analysis technique used in this research is multiple linear regression. The results of this research indicate that profitability and company size influence tax aggressiveness. Meanwhile, liquidity and capital intensity have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: Profitability, Liquidity, Capital Intensity, Company Size, and Tax Aggressiveness