

ABSTRAK

Agresivitas pajak merupakan strategi yang dilakukan perusahaan untuk meminimalkan beban pajak yang dibayarkan tanpa melanggar ketentuan perpajakan yang berlaku. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh likuiditas, *capital intensity*, dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2024. Agresivitas pajak dalam penelitian ini diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 224 sampel. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan bantuan perangkat lunak statistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh, sedangkan komisaris independen dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Temuan ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam pengambilan keputusan manajerial dan pengawasan kebijakan perpajakan perusahaan.

Kata kunci: Likuiditas, *Capital Intensity*, Komisaris Independen, Agresivitas

Pajak

ABSTRACT

Tax aggressiveness is a strategy undertaken by companies to minimize their tax burden without violating applicable tax regulations. This study aims to analyze the effect of liquidity, capital intensity, and independent commissioners on tax aggressiveness in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. Tax aggressiveness in this study is measured using the Effective Tax Rate (ETR). The sample was selected using purposive sampling, resulting in a total of 224 samples. The analytical method used is multiple linear regression with the assistance of statistical software. The results of the study show that capital intensity has a significant effect, while independent commissioners and liquidity do not have a significant effect on tax aggressiveness. These findings are expected to contribute to managerial decision-making and the supervision of corporate tax policies.

Keywords: Liquidity, Capital Intensity, Independent Commissioners, Tax Aggressiveness