

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, AND COMPANY SIZE ON TAX AGGRESSIVENESS (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2021 Period)

By:

Berlian Kelline

Tax aggressiveness is the actions taken by companies with the aim of reducing their tax obligations by engineering taxable profit in many ways through tax planning, both in permitted (legal) and illegal ways. This study aims to determine, test, and analyze the effect of partial or simultaneous profitability, leverage, capital intensity, and company size on tax aggressiveness during the Covid-19 outbreak. This study uses multiple linear regression analysis with manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2021 period as the research sample. The research sample was determined using purposive sampling. There are 100 companies that are sampled, so that the total sample is 200. Tax aggressiveness in this study is measured by using the Effective Tax Rate proxy. The results of this study indicate that profitability, leverage, and capital intensity have a positive and significant relationship to tax aggressiveness. While the size of the company does not have a significant relationship to tax aggressiveness. Thus, the government can consider variables that are thought to affect tax aggressiveness in determining policies related to tax regulations and become inputs in developing the tax system.

Keywords: , Tax Aggressiveness, Profitability, Leverage, Capital Intensity, and Firm Size.

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021)

Oleh:

Berlian Kelline

Agresivitas pajak merupakan tindakan-tindakan yang dilakukan oleh perusahaan dengan tujuan mengurangi kewajiban perpajakannya dengan merekayasa laba kena pajak dengan banyak cara melalui perencanaan pajak baik dengan cara yang diperbolehkan (legal) maupun cara yang tidak diperbolehkan (ilegal). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui, menguji, dan menganalisis besarnya pengaruh profitabilitas, *leverage*, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan secara parsial maupun simultan terhadap agresivitas pajak saat terjadinya Covid-19. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021 sebagai sampel penelitian. Sampel penelitian ditentukan menggunakan *purposive sampling*. Terdapat 100 perusahaan yang dijadikan sampel, sehingga total sampel keseluruhan sebanyak 200. Agresivitas pajak dalam penelitian ini diukur dengan menggunakan proksi *Effective Tax Rate*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* memiliki hubungan yang positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan ukuran perusahaan tidak memiliki hubungan yang signifikan terhadap agresivitas pajak. Dengan demikian, pemerintah dapat mempertimbangkan variabel-variabel yang diduga mempengaruhi agresivitas pajak dalam menentukan kebijakan-kebijakan terkait peraturan perpajakan dan menjadi masukan dalam melakukan pengembangan dalam sistem perpajakan.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan.