

## **ABSTRACT**

*The development of the country is dependent on tax revenues, including Indonesia. Tax aggressiveness by companies causes tax revenues to be less optimal. Tax aggressiveness is carried out by companies because taxes are a expense that reduces company profits. So the purpose of this research is to find out about the impact of liquidity, profitability, independent commissioner, firm size and earnings management on tax aggressiveness. This study using sample of 31 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 – 2022. The data sample collection technique used purposive sampling. Analysis technique used is multiple linear regression analysis with the SPSS 29 program. The results of this study are liquidity, independent commissioner, dan firm size have a negative and significant influence on tax aggressiveness. The result of this study also show profitability and earnings management have no significant influence on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *liquidity, profitability, independent commissioner, firm size and earnings management have a significant influence on tax aggressiveness.*



## ABSTRAK

Perkembangan negara sangat bergantung dari penerimaan pajak tidak terkecuali negara Indonesia. Tindakan agresivitas pajak oleh perusahaan menyebabkan penerimaan pajak negara menjadi tidak maksimal. Agresivitas pajak dilakukan oleh perusahaan karena pajak merupakan beban yang mengurangi hasil laba perusahaan. Sehingga tujuan dari penelitian ini adalah untuk mencari tahu mengenai dampak likuiditas, profitabilitas, komisaris independen, ukuran perusahaan, dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan sampel 31 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2022. Teknik pengumpulan sampel data menggunakan *purposive sampling*. Teknik analisa yang digunakan analisis regresi linear berganda dengan program SPSS 29. Hasil penelitian ini yaitu, likuiditas, komisaris independen, dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian ini juga menunjukkan profitabilitas dan manajemen laba tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** likuiditas, profitabilitas, komisaris independen, ukuran perusahaan, manajemen laba, agresivitas pajak.

