

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, *sales growth*, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak dengan *Effective Tax Rate* (ETR) sebagai pengukur tingkat agresivitas pajak. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website *Indonesia Stock Exchange* (IDX) dan diolah menggunakan SPSS 25. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Sampel penelitian diambil menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 27 perusahaan yang diamati selama 3 tahun sehingga jumlah data penelitian yang diolah sebanyak 81 data. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak. (2) *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak. (3) *Sales Growth* tidak berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak. (4) *Capital Intensity* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Sales Growth*, *Capital Intensity*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research aimed to determine the effect of firm size, leverage, sales growth, and capital intensity on tax aggressiveness with the Effective Tax Rate (ETR) as a measure of the level of tax aggressiveness. This type of research is quantitative research used secondary data obtained from Indonesia Stock Exchange (IDX) website and processed used SPSS 25. The research population was all of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period. The research sample was taken using purposive sampling method and obtained a sample of 27 companies that were observed for 3 years so that the number of research data processed was 81 data. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of this research indicate that (1) Company Size proxied by the natural logarithm of total assets has negative significant effect on Tax Aggressiveness. (2) Leverage proxied by Debt to Asset Ratio (DAR) has a positive and significant effect on Tax Aggressiveness. (3) Sales Growth has no significant effect on Tax Aggressiveness. (4) Capital Intensity has a negative significant effect on Tax Aggressiveness.

Keywords: tax aggressiveness, firm size, leverage, sales growth, capital intensity

