

ABSTRAK

Sistem pemungutan pajak di Indonesia menggunakan *self assessment system*, dimana wajib pajak diberikan kepercayaan untuk menghitung, menyetorkan, dan melaporkan sendiri jumlah pajak yang harus dibayarkannya sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku. Dengan demikian, hal tersebut menjadi peluang yang bisa dimanfaatkan bagi wajib pajak baik pribadi maupun badan untuk melakukan praktik *tax avoidance*. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh dari *return on assets*, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian ini adalah perusahaan sub sektor pertambangan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode Tahun 2018-2022. Total populasi yang digunakan adalah 25 emiten. Dengan menggunakan metode *Purposive Sampling*, sampel yang diperoleh adalah 11 emiten sehingga total sampel penelitian sebanyak 55 data. Penelitian dilakukan dengan pendekatan deskriptif kuantitatif dan teknik analisis yang digunakan adalah analisi regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *return on assets* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Return On Assets, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, Tax Avoidance.*



ABSTRACT

The tax collection system in Indonesia uses a self-assessment system, where taxpayers are given the trust to calculate, deposit, and report the amount of tax they must pay in accordance with applicable tax laws and regulations. Thus, it becomes an opportunity that can be used for taxpayers, both individuals and entities, to carry out tax avoidance practices. This study was conducted with the aim of determining the effect of return on assets, company size, and capital intensity on tax avoidance. The object of this research is a coal mining sub-sector company listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The total population used is 25 issuers. Using the Purposive Sampling method, the samples obtained were 11 issuers so that the total research sample was 55 data. The research was conducted with a quantitative descriptive approach and the analysis technique used was multiple linear regression analysis using SPSS version 25. The results of this study show that return on assets has a significant negative effect on tax avoidance, company size does not affect tax avoidance, and capital intensity does not affect tax avoidance.

Keywords: *Return On Assets, Company Size, Capital Intensity, Tax Avoidance.*

