

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas, *leverage* dan profitabilitas secara parsial maupun secara simultan terhadap agresivitas pajak. Variabel dependen yang digunakan pada penelitian ini adalah agresivitas pajak yang diukur dengan menggunakan rumus *Effective Tax Rate* (ETR). Sedangkan variabel independen yang digunakan pada penelitian ini adalah likuiditas yang diukur dengan menggunakan rumus *Current Ratio* (CR), *leverage* yang diukur dengan menggunakan rumus *Debt To Asset Ratio* (DAR) dan profitabilitas yang diukur dengan menggunakan rumus *Return On Assets* (ROA). Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015 – 2019. Sampel yang digunakan sebanyak 115 sampel perusahaan dan metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* serta berdasarkan pertimbangan tertentu. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, *leverage* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak dan profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Serta likuiditas, *leverage* dan profitabilitas berpengaruh secara simultan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Agresivitas pajak, Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of liquidity, leverage, and profitability partially or simultaneously on tax aggressiveness. The dependent variable used in this study is tax aggressiveness which is measured using the Effective Tax Rate (ETR) formula. While the independent variables used in this study are liquidity which is measured using the Current Ratio (CR) formula, leverage is measured using the Debt To Asset Ratio (DAR) formula, and profitability is measured using the Return On Assets (ROA) formula. The population used in this study were all property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015 – 2019. The sample used was 115 sample companies and the sampling method used purposive sampling method and based on certain considerations. The results of this study indicate that liquidity has a negative and significant effect on tax aggressiveness, leverage has a negative and insignificant effect on tax aggressiveness and profitability has a negative and significant effect on tax aggressiveness. And liquidity, leverage, and profitability have a simultaneous effect on tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Liquidity, Leverage, Profitability