

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN PENURUNAN
TARIF PAJAK BADAN TERHADAP TINGKAT *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022)**

Dodic Pratama

NIM : 20/461121/EK/23077

Dosen Pembimbing : Prof. Eko Suwardi, M.Sc., Ph.D.

INTISARI

Pajak merupakan sumber utama penghasilan negara yang digunakan untuk menyelenggarakan pemerintahan. Namun, disisi lain, pajak merupakan biaya yang membebankan perusahaan sehingga perusahaan melakukan perencanaan pajak dengan tujuan meminimalkan beban pajak yang harus dibayar. Salah satu strategi perencanaan pajak yang digunakan, yaitu *tax avoidance*. Penelitian ini bertujuan untuk memprediksi pengaruh likuiditas, profitabilitas, dan penurunan tarif pajak badan terhadap tingkat *tax avoidance*. *Tax avoidance* diproksikan dengan *Cash Effective Tax Ratio* (CETR). Penelitian dilakukan pada perusahaan sektor *consumer non-cyclical* yang terdaftar di BEI tahun 2017-2022. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan didapatkan sebanyak 35 perusahaan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel dengan *Fixed Effect Model* dalam pengujiannya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat *tax avoidance*, sedangkan profitabilitas dan penurunan tarif pajak berpengaruh secara signifikan terhadap tingkat *tax avoidance*.

Kata Kunci : likuiditas, profitabilitas, penurunan tarif pajak badan, *tax avoidance*, CETR

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN PENURUNAN
TARIF PAJAK BADAN TERHADAP TINGKAT TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022)**

Dodic Pratama

NIM : 20/461121/EK/23077

Dosen Pembimbing : Prof. Eko Suwardi, M.Sc., Ph.D.

ABSTRACT

Taxes are the primary source of national income used to administer the government. However, on the other side, taxes are an expense that burdens companies, prompting them to engage in tax planning with the aim of minimizing the tax burden they must pay. One of the tax planning strategies employed is tax avoidance. This study aims to predict the impact of liquidity, profitability, and the reduction of corporate income tax rates on the level of tax avoidance. Tax avoidance is proxied by the Cash Effective Tax Ratio (CETR). The research was conducted on consumer non-cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2017-2022. A purposive sampling method was used to select the sample, resulting in 35 companies. This study used panel data regression analysis with the Fixed Effect Model for testing. The results indicate that liquidity does not have a significant effect on the level of tax avoidance, whereas profitability and the reduction in tax rates have a significant effect on the level of tax avoidance.

Keywords : *liquidity, profitability, reduction of corporate income tax, tax avoidance, CETR*