

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber pendapatan bagi negara sedangkan pajak bagi perusahaan adalah beban yang akan mengurangi laba bersih. Hal ini dapat memotivasi perusahaan untuk melakukan agresivitas pajak. Agresivitas pajak adalah tindakan perencanaan pajak untuk mengurangi beban pajak perusahaan, baik secara legal (*tax avoidance*) maupun ilegal (*tax evasion*).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Return on Assets* (ROA), *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak perusahaan. Variabel independen penelitian ini adalah *Return on Assets* (ROA), *leverage*, dan ukuran perusahaan. Variabel dependen pada penelitian ini adalah agresivitas pajak yang diproksikan menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Sampel penelitian ini adalah 39 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015 – 2018 dengan total sejumlah 156 data sampel. Sampel didapatkan menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini akan menguji hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda melalui program IBM SPSS Statistics.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ROA berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak sedangkan *leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan.

Kata Kunci : *Return on Assets*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

Taxes are a source of income for the state while taxes for companies are a burden that will reduce net income. This can motivate companies to carry out tax aggressiveness. Tax aggressiveness is an act of tax planning which aim is to reduce the corporate tax burden, both legally (tax avoidance) or illegally (tax evasion).

This research aims to determine the effect of return on assets (ROA), leverage, and company size on corporate tax aggressiveness. The independent variables of this study are ROA, leverage, and company size. The dependent variable in this study is tax aggressiveness which is proxied using the effective tax rate (ETR). The sample of this research is 39 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2015 - 2018 with a total of 156 sample data. Samples were obtained using a purposive sampling method. This study will analyze the hypotheses by using multiple linear regression analysis through the IBM SPSS Statistics program.

The result of this research shows that ROA has a positive effect on tax aggressiveness. Meanwhile, leverage and firm size have no effect on corporate tax aggressiveness.

Keywords: Return on Assets, Leverage, Size, Tax Aggressiveness